



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์ โทร. ๐๔๒-๓๑๕๘๘๕

ที่ นก ๗๔๒๐๕/

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว แผน ๓ ปี พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว แผน ๓ ปี พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐ นายองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์ ได้อนุมัติเมื่อ วันที่ ๒๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐ แผน ๓ ปี โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๓. 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 รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ

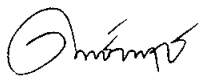
ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

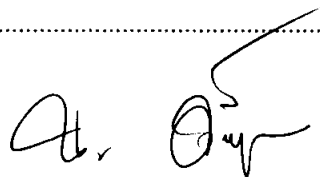
๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวแผน ๓ ปี พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่เสนอมาพร้อมนี้

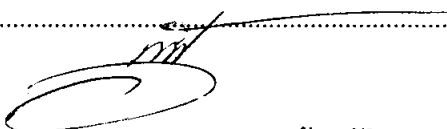
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวดาวเรือง งอยจันทร์ศรี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์

.....
(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายนพรัตน์ ลังกาพินธ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์

.....
(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายदनัยโชค บุญโสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอุทัยสวรรค์



แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลจันทน์สวรรค์
อำเภอนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลือชัยสวรรค์
แผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - พ.ศ. ๒๕๗๐

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลือชัยสวรรค์ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลลือชัยสวรรค์ โดยดำเนินการภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑, ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒, ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔, ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแล ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่ชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงานตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๕. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตและเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินเปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุมลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่าย โดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check Balance) ส่งเสริมให้การจัดการสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

- ๑ สำนักปลัด
- ๒ กองคลัง
- ๓ กองช่าง
- ๔ กองสวัสดิการและสังคม

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๑ กิจกรรม ดังนี้

- ๑.สำนักปลัด เรื่องตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ การใช้รถและดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
 - ๑.๒ ตรวจสอบโครงการ สปสช.
 - ๑.๓ ตรวจสอบด้านการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลง
- ๒.กองคลัง เรื่องตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ การรายงานสถานะการเงินประจำวัน
 - ๒.๒ การใช้ใบเสร็จรับเงิน
 - ๒.๓ การตรวจสอบฎีกาจ่ายการจัดซื้อ จัดจ้าง e-bidding
- ๓.กองช่าง เรื่องตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๓.๑ การควบคุมงานจ้าง / งานก่อสร้าง
 - ๓.๒ งานประสานสาธารณูปโภค / การดำเนินงานด้านการไฟฟ้า
- ๔.กองสวัสดิการและสังคม เรื่องตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๔.๒ งานส่งเสริมพัฒนากลุ่มอาชีพ
- ๕.ทุกสำนัก/กอง
 - ๕.๑ สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน
 - ๕.๒ สอบทานการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ ตรวจสอบงานสารบรรณธุรการ
 - ๑.๒ การใช้รถดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
 - ๑.๓ ตรวจสอบงานสารบรรณธุรการ
 - ๑.๔ ตรวจสอบโครงการงานการเกษตร
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ การตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์ (e-Laas)
 - ๒.๒ การเบิกจ่าย
 - ๒.๓ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๓.๑ การใช้รถและดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง
 - ๓.๒ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร
๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๔.๑ การช่วยเหลือประชาชน
๕. ทุกสำนัก/กอง
 - ๕.๑ สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน
 - ๕.๒ สอบทานการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๑ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑.๑ การควบคุม/เบิก-จ่ายพัสดุ
 - ๑.๒ การดำเนินการโครงการต่างๆ
 - ๑.๓ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
 - ๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน
 - ๒.๒ การบริหารพัสดุ
 - ๒.๓ หลักประกันสัญญา
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๓.๑ งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์
 - ๓.๒ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ
๔. กองสวัสดิการและสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
 - ๔.๑ การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์
๕. ทุกสำนัก/กอง
 - ๕.๑ สอบทานการติดตามและรายงานประเมินระบบควบคุมภายใน
 - ๕.๒ สอบทานการติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยมีขอบเขตของการตรวจสอบดังนี้

๑. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน
๔. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน
๕. ตรวจสอบการบริหาร
๖. ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ
๗. งานให้คำปรึกษา

วิธีการตรวจสอบ

- | | |
|---|---------------------------|
| ๑. การสุ่มตรวจ | ๖. การสอบทาน |
| ๒. การตรวจนับ | ๗. การสังเกตการปฏิบัติงาน |
| ๓. การคำนวณ | ๘. การสัมภาษณ์ |
| ๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) | ๙. การยืนยัน |
| ๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ | ๑๐. การทดสอบการบวกเลข |

ช่วงเวลา que เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

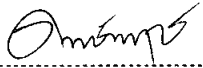
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวดาวเรือง งอยจันทร์ศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

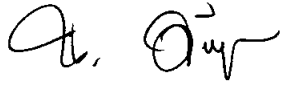
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ..... ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวดาวเรือง งอยจันทร์ศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ..... ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายนพรัตน์ ลังกาพันธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลู่ทวยสวรรค์

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ..... ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายदनัยโชค บุญโสม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลู่ทวยสวรรค์

วันที่ ๒๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖