



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
องค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา
อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น และ หัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย
นางสาวจุฬาลักษณ์ เลือชาติ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายรั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้มีความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้ การเสนอและการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบปฏิบัติการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ระยะเวลาในการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สารบัญ


เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๒
๒. ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
๓. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๒
๔. เวลาที่เข้าตรวจสอบ	๒
๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
➤ แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘)	
- เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี สำนักปลัด	๓
- เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี กองคลัง	๔-๕
- เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี กองช่าง	๖
- เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๗

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)


(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา อำเภอพลับพลายชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา โดยดำเนินการภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา เป็นผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว

ลงชื่อ..........ผู้เสนอ
(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ
(นางรัฐิรัตน์ พinya)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายจงรักษ์ เกษมสุขอำไพ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา
๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา อำเภอพลับพลายชัย จังหวัดบุรีรัมย์

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓. กองช่าง

๔. กองคลัง

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๑๐ กิจกรรม ๒๑๐ วัน

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๑๑ กิจกรรม ๒๑๐ วัน

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๑๔ กิจกรรม ๒๑๐ วัน

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

๓. งบประมาณ

- งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

- งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

- งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

๔. เวลาที่เข้าตรวจสอบ

- ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ			
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	จำนวน คน/วัน
สำนักปลัด	- งานบริหารงานทั่วไป	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				
	๑. งานสารบรรณและธุรการ		/			๑/๑๐
	๒. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ			/		๑/๑๐
	- งานบริหารงานบุคคล					
	๑. การดำเนินงานตามงานการเจ้าหน้าที่			/		๑/๑๐
	- งานงบประมาณ					
	๑. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗				/	๑/๑๐
	๒. การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณ			/		๑/๑๐
	- งานสวัสดิการสังคม					
	๑. การตรวจสอบการรับลงทะเบียน และการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์				/	๑/๑๐
	- งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย					
	๑. การตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าตอบแทนอปพร. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖			/		๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผน

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ			
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	จำนวน คน/วัน
กองคลัง	- งานการเงินและบัญชี	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				
	๑. การรับส่งเงิน และการนำฝากธนาคาร		/			๑/๑๐
	๒. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน		/			๑/๑๐
	๓. การเบิกสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร			/		๑/๑๐
	๔. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน			/		๑/๑๐
	๕. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ			/		๑/๑๐
	๖. การยืมเงินงบประมาณ				/	๑/๑๐
	๗. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย				/	๑/๑๐
	๘. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ				/	๑/๑๐
	๙. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าสาธารณูปโภค				/	๑/๑๐
	- งานผลประโยชน์					
	๑. การใช้ยานพาหนะและ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)		/			๑/๑๐
	๒. การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการ				/	๑/๑๐
	๓. การจัดเก็บภาษีป้าย		/			๑/๑๐
	๔. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		/			๑/๑๐
	๕. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จฯ				/	๑/๑๐
	๖. ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้				/	๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผน

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ			
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	จำนวน คน/วัน
กองคลัง (ต่อ)	- งานพัสดุ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี				
	๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี		/			๑/๑๐
	๒. การควบคุมพัสดุ				/	๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผน

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา อำเภอพลับพลายชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ			จำนวน คน/วัน
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/			๑/๓๐
	๒. การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง			/		๑/๑๐
	๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ			/		๑/๑๐
	๔. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง				/	๑/๑๐
	๕. การจัดซื้อครุภัณฑ์กองช่าง และการปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์				/	๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผน

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ			จำนวน คน/วัน
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
กองการ ศึกษา	๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน(นม)	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/			๑/๑๐
	๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน)		/			๑/๑๐
	๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน			/		๑/๑๐
	๔. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ			/		๑/๑๐
	๕. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗				/	๑/๑๐
	๖. การเบิกจ่ายค่าอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก				/	๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

ลงชื่อ



ผู้จัดทำแผน

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

อัตรากำลัง	= ๑ คน / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ปริมาณงาน	= ๑๐ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
จำนวนวันทำการ	= ๓๐ วัน/๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	= จำนวน ๓๖๕ วัน หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๔๒ วัน หัก วันหยุดพักผ่อน ๑๐ วัน หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. ๒ วัน <u>คงเหลือวันทำการประมาณ ๒๑๐ วัน/ปีงบประมาณ</u>

คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

อัตรากำลัง	= ๑ คน / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ปริมาณงาน	= ๑๑ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
จำนวนวันทำการ	= ๑๐ วัน/๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	= จำนวน ๓๖๕ วัน หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๔๒ วัน หัก วันหยุดพักผ่อน ๑๐ วัน หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. ๒ วัน <u>คงเหลือวันทำการประมาณ ๒๑๐ วัน/ปีงบประมาณ</u>

คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

อัตรากำลัง	= ๑ คน / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ปริมาณงาน	= ๑๔ กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
จำนวนวันทำการ	= ๑๐ วัน/๑ กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	= จำนวน ๓๖๕ วัน หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ๑๔๒ วัน หัก วันหยุดพักผ่อน ๑๐ วัน หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. ๒ วัน <u>คงเหลือวันทำการประมาณ ๒๑๐ วัน/ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘</u>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา จังหวัดบุรีรัมย์

ที่ บร ๘๖๔๐๑/๗๐๓

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

เรื่องเดิม

ตามที่บันทึกข้อความ ที่ บร ๘๖๔๐๑/๓๙๑ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘) ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดาได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดาได้มีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘) ดังรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายฉบับนี้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ 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 ในกรณีที่มิชอบจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

/๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน...

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ

(ลงชื่อ)



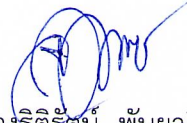
(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ข้อเสนอแนะ / ข้อพิจารณา / ข้อกฎหมาย

.....
เพื่อโปรดพิจารณา
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางจิตรีรัตน์ พินยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

ข้อพิจารณา / คำสั่ง



เห็นชอบตามที่เสนอ/อนุมัติตามที่เสนอ



ไม่เห็นชอบตามที่เสนอ/อนุมัติตามที่เสนอ

(ลงชื่อ)



(นายจงรักษ์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

เพราะ.....

.....



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา
เรื่อง การบังคับใช้แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา ได้ปรับปรุงแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) พร้อมทั้งกำหนดขอบเขตและระยะเวลาการเข้าตรวจสอบของแต่ละส่วนภายในองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ เพื่อให้การดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ ลดความผิดพลาดและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในองค์กร ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) (ปรับปรุงครั้งที่ ๑) ที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจรงค์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา