



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓)
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

จัดทำโดย

นางสาวจุฬาลักษณ์ เลือชาติ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเสเดา
อำเภอปลื้มพลาย จังหวัดบุรีรัมย์

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปะดะเตา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยวิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง และคำนวณค่าความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรม/งาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูงมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ รวมทั้งประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการ สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานในด้านการเงินและบัญชี ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น โดยกำหนดหน่วยรับตรวจภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปะดะเตา ดังนี้

๑. สำนักปลัด อบต.
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

โดยดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย รวม ๓๕ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ : จำนวน ๔ หน่วย / รวม ๑๐ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด

๑) งานสารบรรณและธุรการ

๒. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (นม)

๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ฯ (อาหารกลางวัน)

๓. กองช่าง

๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร

๔. กองคลัง

๑) การรับส่งเงิน และการนำฝากธนาคาร

๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๓) การใช้จ่ายยานพาหนะ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)

๔) การจัดเก็บภาษีป้าย

๕) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๖) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ : จำนวน ๔ หน่วย / รวม ๑๐ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด

๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒) การดำเนินงานตามงานการเจ้าหน้าที่

๓) การโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณ

๔) การตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อปพร. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๕) การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๒. กองคลัง

๑) การเบิกสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร

๒) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๔) การใช้จ่ายยานพาหนะและการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)

๕) การตรวจรับพัสดุงานจ้างเหมาบริการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๓. กองช่าง

๑) การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑) การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน

**ปรับลดกิจกรรม	กองช่าง	การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง
	กองการศึกษา ฯ	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน
**ปรับเพิ่มกิจกรรม	สำนักปลัด อบต.	การจัดทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ : จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๐ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด

- ๑) การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗
- ๒) การตรวจสอบการรับลงทะเบียน และการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
- ๓) การตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อปพร.

๒. กองคลัง

- ๑) การยืมเงินงบประมาณ
- ๒) การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย
- ๓) การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ
- ๔) การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าสาธารณูปโภค
- ๕) การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงราชการ
- ๖) การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จฯ
- ๗) ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้

๓. กองช่าง

- ๑) การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- ๒) การจัดซื้อครุภัณฑ์กองช่าง และการปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
- ๒) การเบิกจ่ายค่าอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

**ปรับลดกิจกรรม	สำนักปลัด อบต.	- การตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อปพร.
	กองคลัง	- การยืมเงินงบประมาณ - การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน - การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ ฯ - ลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้

๓. ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่ได้ตั้งงบประมาณเบิกจ่าย เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ลงชื่อ

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ

ผู้เห็นชอบ

(นางจิตติรัตน์ พันยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(นายจรงค์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓)

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

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

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓)
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วย รับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ			
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	จำนวน คน/วัน
กองคลัง	- <u>งานการเงินและบัญชี</u>	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. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย				/	๑/๑๐
	๗. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ				/	๑/๑๐
	๘. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหมวดค่าสาธารณูปโภค				/	๑/๑๐
	- <u>งานผลประโยชน์</u>					
	๑. การใช้ยานพาหนะ และการเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)		/	/		๑/๑๐
	๒. การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการ				/	๑/๑๐
	๓. การจัดเก็บภาษีป้าย		/			๑/๑๐
	๔. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง		/			๑/๑๐
	๗. การตรวจรับพัสดุงานจ้างเหมาบริการ			/	/	๑/๑๒๐
	- <u>งานพัสดุ</u>					
	๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี		/			๑/๑๐
	๒. การควบคุมพัสดุ			/		๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

หมายเหตุ : การตรวจรับพัสดุนงานจ้างเหมาบริการ ตรวจสอบและรายงานทุกเดือน ตลอดทั้งปีงบประมาณ

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓)
 (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	จำนวนคน/วัน
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/			๑/๓๐
	๒. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง				/	๑/๑๐
	๓. การจัดซื้อครุภัณฑ์กองช่าง และการปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์				/	๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ			
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	จำนวนคน/วัน
กองการศึกษาฯ	๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน(นม)	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/			๑/๑๐
	๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน)		/			๑/๑๐
	๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการแข่งขันกีฬาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗				/	๑/๑๐
	๕. การเบิกจ่ายค่าอาหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ				/	๑/๑๐
	การสอบทานการควบคุมภายใน		/	/	/	ตลอดทั้งปี
	การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		/	/	/	ตลอดทั้งปี

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นางฐิติรัตน์ พันยา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายจงรักษ์ เกษมสุขอำไพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา จังหวัดบุรีรัมย์
ที่ บร.๘๖๔๐๑/๗๔๕ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๗
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒) และแผนการ
ตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง) และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๒) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) และนายองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา ได้อนุมัติแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบกิจกรรมซึ่งอาจจะเกิดความเสียหายขึ้นได้ในอนาคตจำนวน ๑ กิจกรรม จึงขอปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๒ กิจกรรม ปรับลดแผนการตรวจสอบแผนระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๒) จำนวน ๕ กิจกรรม และเนื่องด้วยปัจจุบันอัตรากำลังคนของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียว การปฏิบัติราชการผ่านมาระยะเวลาถึงใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แล้ว หน่วยงานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความสมดุลและรองรับเหตุการณ์ปัจจุบัน ตลอดจนช่วยลดความเสี่ยงเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น จึงมีความจำเป็นต้องปรับแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง) ให้สอดคล้องกับระยะเวลาและการปฏิบัติงานจริง และนำกิจกรรมที่ถูกปรับมาทบทวนในแผนระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๒) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) รายละเอียดตามแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อพิจารณา

เห็นควรอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒) และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) และลงนามอนุมัติตามเอกสารที่ตามแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

.....
.....

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

อนุมัติ
 ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางรัชนีรัตน์ พันยา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา

(ลงชื่อ)



(นายจงรักษ์ เกษมสุขอำไพ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเดา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา จังหวัดบุรีรัมย์

ที่ บร ๘๖๔๐๑/๗๒๕ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒) และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบกิจกรรมซึ่งอาจจะเกิดความเสียหายขึ้นได้ในอนาคต จำนวน ๑ กิจกรรม จึงขอปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๒ กิจกรรม ปรับลดแผนการตรวจสอบแผนระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๒) จำนวน ๕ กิจกรรม และเนื่องด้วยปัจจุบันอัตรากำลังคนของหน่วยตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียว การปฏิบัติราชการผ่านมาระยะเวลาถึงใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แล้ว หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายในมีความสมดุลและรองรับเหตุการณ์ปัจจุบัน ตลอดจนช่วยลดความเสี่ยงเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น จึงมีความจำเป็นต้องปรับแผนการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง) ให้สอดคล้องกับระยะเวลาและการปฏิบัติงานจริง และนำกิจกรรมที่ถูกปรับมาทบทวนในแผนระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๒) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒) และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) ให้สำนัก/กองที่เกี่ยวข้องทราบ และขอให้เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวจุฬาลักษณ์ เสือชาติ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

นางอรุณรัตน์ พันยา

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นางอรุณรัตน์ พันยา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

(ลงชื่อ)

(นายจงรักษ์ เกษมสุขอำไพ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะเตา

แนบท้าย บันทึกข้อความ ที่ บร ๘๖๔๐๑/๗๕๕ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๗
เรื่อง แจ้างแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๒) และแผนการ
ตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปรับปรุงครั้งที่ ๓) (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.....		วันที่ 8/8/๖7
ผู้อำนวยการกองคลัง.....		วันที่ 8/8/๖7
ผู้อำนวยการกองช่าง.....		วันที่ 8/8/๖7
ผู้อำนวยการกองการศึกษา.....		วันที่ 8/8/๖7
รับทราบ/ดำเนินการทางเว็บฯ.....		วันที่ 8/8/๖7

