



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู  
ที่ นก ๗๓๐๑๖/๐๑๓๓ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

## เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี นั้น

## ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความดูแล) และกองสวัสดิการสังคม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

## ระเบียบ/ข้อกำหนด

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

## ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

- พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘
- พิจารณาอนุมัติให้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ แก่ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวเอกอนงค์ บุญกว้าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

(นายธนดล ประเสริฐศิลป์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

(นายประพจน์ พลศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่**

\*\*\*\*\*

**๑) หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญของการควบคุมภายในโดยแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ และจำเป็นต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามกระบวนการ ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจน การตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกชั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใดด้วยวัตถุประสงค์ใดหน่วยรับตรวจสอบใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจสอบได้เป็นระยะๆ ซึ่งช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

**๒) วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ**

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

**๓) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและด้านอื่นๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานทางการเงินว่าครบถ้วนถูกต้องและทันเวลา
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจสอบว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ และมีการใช้ทรัพยากรทุกอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่ารวมทั้งมีทรัพย์สินอยู่จริง

๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัศกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

๖. เพื่อให้ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

๗. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

#### ๔) ขอบเขตการตรวจสอบ

##### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

##### ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

หน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ จำนวน ๕ หน่วยงาน (สำนัก/กอง)

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่อยู่ในความดูแล)

๕. กองสวัสดิการสังคม

โดยกำหนดการตรวจสอบหน่วยงานละไม่น้อยกว่า ๒ กิจกรรมในแต่ละปีงบประมาณ

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบที่แนบ

#### ๕) เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ (Audit Technique)

เทคนิคหรือวิธีการที่หน่วยตรวจสอบภายใน นำมาใช้ในการรวบรวมหลักฐานสำหรับการจัดทำรายการตรวจสอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ดังนี้

๑. การสุ่มตรวจตัวอย่าง

๒. การสอบถาม/สัมภาษณ์

๓. การตรวจทานรายการผิดปกติ

๔. การสังเกตการณ์

๕. การยืนยันยอด

๖. การตรวจสอบทานความสัมพันธ์ของข้อมูล

๗. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๘. การคำนวณ

๙. การตรวจสอบเอกสาร

๑๐. การตรวจนับ

ทั้งนี้ การนำเทคนิคมาใช้ในการตรวจสอบ จะดำเนินการโดยเลือกเทคนิคหรือวิธีการให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับกิจกรรมการตรวจสอบ มิได้นำเทคนิคทั้งหมดมาใช้กับทุกกิจกรรมตรวจสอบ

๖) หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๗) ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๘) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเอกอนงค์ บุญกว้าง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๙) งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวเอกอนงค์ บุญกว้าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายธนดล ประเสริฐศิลป์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายประพจน์ พลศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล เมืองใหม่

**รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ**  
**แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่ อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ความถี่การตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน			รวม
				๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	
สำนักปลัด	๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง / ปี	ต่ำ	✓			๖๐
	๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและศึกษาดูงาน		ต่ำ	✓			๓๐
	๓) การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงาน		ต่ำ		✓		๓๐
	๔) การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างทั่วไป		ต่ำ		✓		๓๐
	๕) การอำนวยความสะดวกป้องกันสาธารณภัย		ต่ำ			✓	๓๐
	๖) การรณรงค์ป้องกันและการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า					✓	๓๐
	๗) การจัดทำควบคุมภายใน		ต่ำ	✓	✓	✓	๒๐
กองคลัง	๑) การจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง / ปี	ปานกลาง	✓			๙๐
	๒) การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน		ต่ำ	✓			๓๐
	๓) การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน		ต่ำ		✓		๓๐
	๔) การยืมเงินงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม		ต่ำ		✓		๓๐
	๕) หลักประกันสัญญา		ต่ำ			✓	๓๐
	๖) การใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษา และซ่อมบำรุงการจัดทำแบบขอใช้รถ (๑-๖)		ต่ำ			✓	๓๐
	๗) การจัดทำควบคุมภายใน		ต่ำ	✓	✓	✓	๒๐
กองช่าง	๑) การขออนุญาตขุดและถมดิน	๑ ครั้ง / ปี	ปานกลาง	✓			๓๐
	๒) การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง		ปานกลาง		✓		๖๐
	๓) การควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์งานก่อสร้าง		ปานกลาง			✓	๖๐
	๔) การจัดทำควบคุมภายใน		ต่ำ	✓	✓	✓	๒๐
กองการศึกษาฯ	๑) การรับเงิน - จ่ายเงิน จัดทำบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง / ปี	ต่ำ	✓			๖๐
	๒) การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพการศึกษาปฐมวัย (ตรวจการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)		ต่ำ		✓		๖๐
	๓) การจัดโครงการกิจกรรมตามข้อบัญญัติงบประมาณ		ต่ำ			✓	๓๐
	๔) การจัดทำควบคุมภายใน		ต่ำ	✓	✓	✓	๒๐
กองสวัสดิการฯ	๑) การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ	๑ ครั้ง / ปี	ต่ำ	✓			๓๐
	๒) การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ		ต่ำ	✓			๓๐
	๓) การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ		ต่ำ		✓		๓๐
	๔) การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน		ต่ำ			✓	๖๐
	๕) การจัดทำควบคุมภายใน		ต่ำ	✓	✓	✓	๒๐
<b>รวม</b>				<b>๔๖๐</b>	<b>๔๓๐</b>	<b>๓๗๐</b>	<b>๑,๐๐๐</b>

\* หมายเหตุ : กิจกรรมการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม