บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ 0-4253-0925

ที่ นพ 74006/- **วันที่** 25 กันยายน 2567

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

1.เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้วนั้น

2. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 โดยได้พิจารณาจาก

1. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงมีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

2. การประเมินจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในปีที่ผ่านมา (แบบ ปค.1 ,ปค.4, ปค. 5)

3. ประเมินจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในปีที่ผ่านมา

3. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

3.1 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79

3.2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

/4. ข้อเสนอ....

4. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ที่เสนอมาพร้อมนี้จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

ว่าที่ ร.ท.
(ยุทธชัย สอนแสง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

- เห็นควรอนุมัติ

(นายศรายุทธ วะชุม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

( ) อนุมัติ
( ) ไม่อนุมัติ .....

(นายชาญชัย แมดมิ่งเหง้า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (Audit Plan)
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ อำเภอนาหว้า จังหวัดนครพนม
****

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกับหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

๒.๒ เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีการรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๓.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ(หน่วย/กอง)ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล ได้

๓.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนตำบลฯ, ประชาชน ตรวจสอบ

๓.๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๓.๗. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ความน่าเชื่อถือและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๔.๑.๑ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (Financial Auditing)

๔.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๔.๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๔.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ โดยมีรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้าย จำนวน ๕ ส่วนราชการ (สำนัก/กอง)

สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒) การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น

กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ (KTB Corporate Online)

๒) การจัดเก็บรายได้

กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และรื้อถอน

๒) การจัดทำราคากลาง

กองการศึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน งบการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒) การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การจัดทำใบเบิกพัสดุถูกต้องเป็นปัจจุบัน

กองสวัสดิการสังคมฯ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำฐาน การลงทะเบียน การบันทึกข้อมูลในระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์

๔.๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕ ระยะเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๖. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ

๒. การตรวจนับ

๓. การคำนวณ

๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ

๖. การสอบทาน

๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๘. การสัมภาษณ์

๙. การยืนยัน

๑๐. การทดสอบการบวกตัวเลข

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ว่าที่ร้อยโทยุทธชัย สอนแสง ตำแหน่ง รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. งบประมาณ

เนื่องจากเป็นการตรวจตอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนิน

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ท. ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ยุทธชัย สอนแสง)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศรายุทธ วะชุม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายชาญชัย แมดมิ่งเหง้า)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่ อำเภอนาหว้า จังหวัดนครพนม

ขอบเขตการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ระยะเวลาที่ตรวจ	ประเภทของกสนตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
๑	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๗	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๒	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สำนักปลัด	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๓	การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ (KTB Corporate Online)	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๔	การจัดเก็บรายได้	กองคลัง	๑ ครั้ง/ปี	มีนาคม ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๕	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และรื้อถอน	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๖	การจัดทำราคากลาง	กองช่าง	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๗	การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน งบการเงิน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาฯ	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๘	การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การจัดทำใบเบิกพัสดุถูกต้องเป็นปัจจุบัน	กองการศึกษาฯ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๙	การจัดทำฐาน การลงทะเบียน การบันทึกข้อมูลในระบบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ของผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	กองสวัสดิการสังคมฯ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๘	ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง
๑๐	งานให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ทุกสำนัก/กอง		ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘		ว่าที่ ร.ท.ยุทธชัย สอนแสง

(ลงชื่อ) ว่าที่ ร.ท. ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ยุทธชัย สอนแสง)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายศรายุทธ วะชุม)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายชาญชัย แมดมิ่งเหง้า)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูณใหญ่

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗