



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

ที่ นพ.๗/๑๓๐๕/๓๕๐

วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๙ - พ.ศ. ๒๕๗๓/๗) ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗/๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๔) “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)” นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๙ - พ.ศ. ๒๕๗๓/๗) โดยดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำผลการประเมินฯ มาวางแผนการตรวจสอบ กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์เพื่อคัดเลือกเรื่อง/กิจกรรม/โครงการ/ ที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ นี้ ในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ ได้สอบถามความคิดเห็นจากส่วนราชการต่างๆที่เป็นหน่วยรับตรวจ นโยบายจากผู้บริหาร เพื่อให้เกิดความร่วมมือร่วมใจในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ด้วย และหน่วยตรวจสอบภายในได้สรุปผลการประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยและเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว

เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปีควบคุมความเสี่ยงต่างๆโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีการวางแผนการตรวจสอบ ๓ กิจกรรมหลัก ได้แก่

๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน
 - ๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น
 - ๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา
๒. กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. กิจกรรมอื่นๆ (งานที่ได้รับมอบหมาย)

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนางิ้ว
อำเภอหนองวัว จังหวัดนครพนม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางด้านการเงิน
3. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
4. เพื่อให้ทราบว่าการระบบข้อมูลด้านสารสนเทศของ อบต. นาจัว มีความมั่นคงปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ
5. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ
6. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) และ การตรวจสอบอื่น ๆ

จากการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ เมื่อจัดลำดับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงแล้ว หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น 1 หน่วย (2 กิจกรรม) และงานให้คำปรึกษา 1 งาน ประกอบด้วย

1. สำนักปลัดฯ

ตรวจสอบ 2 กิจกรรม

- การเบิกจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น
- เบี้ยยังชีพ

2. งานให้คำปรึกษา

1 งาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาว สุชาดา รอดชมภู ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

(.....สุชาดา รอดชมภู.....)

นางสาว สุชาดา รอดชมภู

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

.....
.....



(.....)

นางสาว ปิยนุช ทองมี
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....

.....
.....



(.....)

นาย ศิลป ประกิจ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางัว

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (ขอเบเขต)

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ระดับความเสี่ยง	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลา						จำนวน คนวัน
				ปี พ.ศ. 2569						
				เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑	ศึกษาบริบทหน่วยงานเพื่อจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๙			↕					-	
๒	สป./การเบิกจ่ายเงินบำนาญข้าราชการส่วนท้องถิ่น	๓.๐๐	๑ ครั้ง/ปี		↕				๓๐	
๓	สป./เบี้ยยังชีพ	๓.๐๐	๑ ครั้ง/ปี			↕			๓๐	
๔	สอบทานตามหลักเกณฑ์ฯ ตรวจสอบข้อ ๑๗ (๖.๒)	-			↕		↕			
๕	การจัดทำรายงาน ตามมาตรฐาน ๒๐๖๐ : รายงานเป็นระยะ	-						↕		
๖	การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน	-				↕		↕	-	
๗	บริการให้คำปรึกษา	-		↕				↕	-	
๘	งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย (ถ้ามี)	-		↕				↕	-	
๙	รายงานประจำปี แบบประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๗๐	-						↕	๒๐	

**แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
(พ.ศ. 2569 - พ.ศ. 2577)**

ของ

**หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนางิ้ว
อำเภอหนองบัว จังหวัดนครพนม**

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561, (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562, (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 และ(ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566

การวางแผนการตรวจสอบในเป็นกระบวนการเบื้องต้นประกอบการตัดสินใจล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานตรวจสอบจริง ฉะนั้นการวางแผนที่ดีจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ภายในระยะเวลา งบประมาณและอัตราค่าจ้างที่กำหนด ซึ่งระบุในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส 2000 การบริหารงานตรวจสอบภายใน, 2010 การวางแผนการตรวจสอบ , 2020 การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ และหลักเกณฑ์ฯ ข้อ 17 (4) ที่กำหนดไว้ว่า ให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ดังนั้น แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. 2569 - พ.ศ. 2577) ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว ที่จัดทำขึ้น มีวัตถุประสงค์ เพื่อ ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและควบคุมการปฏิบัติงาน ช่วยให้ทุกกิจกรรมของหน่วยงานได้รับการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ตามลำดับความสำคัญ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือในการประสานงานและลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น ท้องถิ่นจังหวัด คลังจังหวัด สตง. หรือ ปปช. เป็นต้น และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องในองค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง ใช้เป็นแนวทางในการเตรียมพร้อม หากมีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกต่อไป

สุชาดา รอดชมภู

นางสาว สุชาดา รอดชมภู
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว
อำเภอนาหว้า จังหวัดนครพนม

12 พฤษภาคม 2569

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนางัว
แผนการตรวจสอบระยะยาว 9 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 – พ.ศ. 2577)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง
2. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
4. เพื่อให้ทราบว่าระบบข้อมูลด้านสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลตัวอย่าง ปลอดภัยและพร้อมใช้งานเสมอ
5. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
6. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น 4 หน่วย แบ่งเป็น งานกิจกรรมประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ 47 กิจกรรม โครงการ 23 โครงการ ระบบงาน 3 ระบบ รวม 73 กิจกรรม และงานให้คำปรึกษาโดยแบ่งการตรวจสอบเป็น 9 ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| 1. งานประจำ | ตรวจสอบ - กิจกรรม |
| 2. โครงการจากเงินงบประมาณ | ตรวจสอบ 2 โครงการ |
| 3. งานให้คำปรึกษา | ตรวจสอบ 1 งาน |
| 4. ระบบงานสารสนเทศ | ตรวจสอบ - ระบบ |

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| 1. งานประจำ | ตรวจสอบ - กิจกรรม |
| 2. โครงการจากเงินงบประมาณ | ตรวจสอบ 6 โครงการ |
| 3. งานให้คำปรึกษา | ตรวจสอบ 1 งาน |
| 4. ระบบงานสารสนเทศ | ตรวจสอบ - ระบบ |

ปีงบประมาณ...

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2571

1. งานประจำ	ตรวจสอบ 6 กิจกรรม
2. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ 3 โครงการ
3. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ 1 งาน
4. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ - ระบบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2572

1. งานประจำ	ตรวจสอบ 10 กิจกรรม
2. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ - โครงการ
3. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ 1 งาน
4. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ - ระบบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2573

1. งานประจำ	ตรวจสอบ 10 กิจกรรม
2. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ - โครงการ
3. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ 1 งาน
4. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ - ระบบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2574

1. งานประจำ	ตรวจสอบ 10 กิจกรรม
2. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ - โครงการ
3. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ 1 งาน
4. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ - ระบบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2575

1. งานประจำ	ตรวจสอบ 10 กิจกรรม
2. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ - โครงการ
3. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ 1 งาน
4. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ - ระบบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2576

1. งานประจำ	ตรวจสอบ 1 กิจกรรม
2. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ 9 โครงการ
3. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ 1 งาน
4. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ - ระบบ

งบประมาณ...

งบประมาณ พ.ศ 2577

1. งานประจำ	ตรวจสอบ - กิจกรรม
2. โครงการจากเงินงบประมาณ	ตรวจสอบ 3 โครงการ
3. งานให้คำปรึกษา	ตรวจสอบ 1 งาน
4. ระบบงานสารสนเทศ	ตรวจสอบ 3 ระบบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาว สุชาดา รอดชมภู ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร	จำนวนเงิน	50,000	บาท
งบประมาณที่ใช้ในการเดินทางไปราชการ	จำนวนเงิน	40,000	บาท
งบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน	จำนวนเงิน	10,000	บาท

ทั้งนี้ สามารถเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบและงบประมาณได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ) สุชาดา รอดชมภู ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

นางสาว สุชาดา รอดชมภู

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

.....
.....

(..... ปิยนุช ทองมี)

นางสาว ปิยนุช ทองมี

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....
.....

(..... ศิลป ประกิจ)

นาย ศิลป ประกิจ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาจัว