

ไม่ผ่าน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง
ที่ นม ๘๔๘๐๑/ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนตรวจสอบภายในประจำปี
เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ข้อ ๑๗ (๑๔) "กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี
ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ
ปีงบประมาณหรือปีปฏิบัติแล้วแต่กรณี (เดือนกันยายน)" นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง ได้จัดทำ

- (๑) แผนตรวจสอบระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
- (๒) แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความ
เสี่ยงความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณคุณภาพ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ สำนัก/กอง
ประกอบด้วย สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองส่งเสริมการเกษตร
ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ


บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ
ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

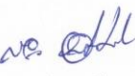
๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)
๒. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. พิจารณาอนุมัติให้นำสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

/แจ้งให้ผู้บริหาร....

แจ้งให้ผู้บริหารและส่วนการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวนันท์นภัส ชำโพธิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(อาจศึก ศรีทองสุข)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นางศิริพร มูลทองกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง
เรื่อง ประกาศใช้แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหาร
ท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่า
ราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้วตามรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางศิริพร มูลทองหลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแลให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบถามความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะ ๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- (๕) กองส่งเสริมการเกษตร

๓.๒ ตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (FINANCIAL AUDIT)
- (๒) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDIT)
- (๓) ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)
- (๔) ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMANCE TECHNOLOGY AUDIT)
- (๕) ตรวจสอบด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)
- (๖) ตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (OPERATION AUDIT)
- (๗) งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร

๓.๓ เทคนิคการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การยืนยันยอด
- (๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๕) การคำนวณ
- (๖) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๗) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๘) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๙) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๑๐) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๑) การสอบถาม
- (๑๒) สังเกตการณ์
- (๑๓) การตรวจทาน
- (๑๔) การสืบสวน
- (๑๕) การประเมินผล

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

๓.๕ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ (เอกสารแนบท้าย)

/๔.ผู้รับผิดชอบ.....

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนันท์นภัส ขำโพธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. ผู้สอบทานผลการตรวจสอบ

ลิเบกอาจศึก ศรีทองสุข ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวนันท์นภัส ขำโพธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(อาจศึก ศรีทองสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นางศิริพร มูลทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(เอกสารแนบท้าย)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. การบริหารงบประมาณโครงการต่างๆ ๔. การรับ - จ่ายพัสดุ ติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๖ เม.ย. ๖๖ มิ.ย. ๖๖ ส.ค. ๖๖ ต.ค. - ธ.ค. ๖๕ ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวนันทน์กสิ์ ขำโพธิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(เอกสารแนบท้าย)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. ทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญา ๓. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีป้าย ๔. รายงานทางการเงิน ๕. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๖ มี.ค. ๖๖ พ.ค. ๖๖ ก.ค. ๖๖ ก.ย. ๖๖ ต.ค. - ธ.ค. ๖๕ ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวนันทน์กิติ์ ข้าโพนธ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(เอกสารแนบท้าย)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ตัดแปลง รีโอนอาคาร ๒. การบริหารงบประมาณโครงการก่อสร้าง ๓. การควบคุมงานก่อสร้าง ติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๖ เม.ย. ๖๖ มิ.ย. ๖๖ ต.ค. - ธ.ค. ๖๕ ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวนันท์นภัส ชำโพธิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(เอกสารแนบท้าย)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การรับ - จ่ายพัสดุ ๒. การบริหารงบประมาณโครงการต่างๆ ๓. การบริหารงบประมาณอาหารเสริม(นม) ติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๖ พ.ค. ๖๖ ส.ค. ๖๖ ต.ค. - ธ.ค. ๖๕ ต.ค. ๖๕ - กย. ๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวนันท์นภัส ชำโพธิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

(เอกสารแนบท้าย)

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองส่งเสริมการเกษตร	๑. การเบิกจ่ายเงิน ติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๖ ต.ค. - ธ.ค. ๖๕ ต.ค. ๖๕ - ก.ย. ๖๖	๑/๑๐	นางสาวนันทน์กมล ชำโพธิ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ปฏิทินการปฏิบัติงาน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองพลวง อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา

สำนัก/กอง/ส่วน	ระยะเวลาเข้าตรวจ												
	พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖									
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
สำนักปลัด													
กองคลัง													
กองช่าง													
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม													
กองส่งเสริมการเกษตร													
ทุกสำนัก/ทุกกอง	งานให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร												

หมายเหตุ ระยะเวลาที่เข้าทำการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม