



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม  
ที่ พบ ๗๔๓๐๕/ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖  
เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑  
เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจาก หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้วนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการปรับปรุงแผนตรวจสอบกิจกรรมของหน่วยงาน ให้สอดคล้องตามการปรับแผนประจำปีของแต่ละปี เพื่อความเหมาะสมในการตรวจสอบ จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑ (ตามรายละเอียดแนบท้าย)

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- ๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- ๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ



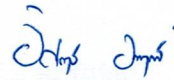
การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ ครั้งที่ ๑ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นายอิสระ งามงาม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม



(นายนาวัน โครงเซ็น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม



(นายนิรันดร์ รุ่งรัตน์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๔ ปี) ปรับปรุง ครั้งที่ ๑  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม โดยดำเนินการภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นายกรัฐมนตรีอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ  
(นายอิสระ องอาจ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม  
วันที่.....

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ  
(นายนาวิน โครงเซ็น)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม  
วันที่.....

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ  
(นายนิรันดร์ รุ่งรัตน์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม  
วันที่.....



**องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๔ ปี) ปรับปรุง ครั้งที่ ๑**  
**ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๙**

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของ ระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
  ๒. กองคลัง
  ๓. กองช่าง
  ๔. กองสวัสดิการและสังคม
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๑๖ กิจกรรม ๑๖๐ วัน
  - ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๒๒ กิจกรรม ๒๒๐ วัน
  - ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๒๒ กิจกรรม ๒๒๐ วัน
  - ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๒๒ กิจกรรม ๒๒๐ วัน

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

**งบประมาณ**

- ไม่มี -

**ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ**

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นายอิสระ องอาจ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

## เอกสารแนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ( ๕ ปี) ปรับปรุง ครั้งที่ ๑

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจ สอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน ต่อวัน	
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙		
สำนัก ปลัด	<b>งานบริหารทั่วไป</b>	ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง ต่อปี						
	๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และศึกษาดูงาน				✓		๑/๑๐	
	๒) การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี						✓	๑/๑๐
	๓) การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนกลาง			✓				๑/๑๐
	๔) การเบิกจ่ายเงินสำรองจ่าย					✓		๑/๑๐
	๕) การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี				✓			๑/๑๐
	๖) งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น						✓	๑/๑๐
	๗) งานธุรการ					✓		๑/๑๐
	<b>งานการเจ้าหน้าที่</b>							
	๑) การเลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงาน			✓				๑/๑๐
	๒) การจัดทำแผนอัตรากำลังของ อบต.			✓				๑/๑๐
	๓) การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างทั่วไป				✓			๑/๑๐
	๔) การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ e-Laas						✓	๑/๑๐
	<b>งานวางแผนสถิติและวิชาการ</b>							
	๑) การจัดทำเทศบัญญัติ/ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี				✓			๑/๑๐
	๒) การจัดทำแผนพัฒนา ๕ ปี			✓				๑/๑๐
	๓) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ						✓	๑/๑๐
	<b>เรื่องอื่นๆ</b>							
	๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน			✓	✓	✓	✓	๑/๑๐
	๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง			✓	✓	✓	✓	๑/๑๐





การ	1) การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี				✓	๑/๑๐
สังคม	2) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	ไม่น้อยกว่า	✓			๑/๑๐
	3) การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ย ยังชีพประจำปีงบประมาณ	1 ครั้ง			✓	๑/๑๐
	4) การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี	ต่อปี			✓	๑/๑๐
	5) การตรวจสอบการมีชีวิตรอยู่ของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ				✓	๑/๑๐
	6) การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล			✓		๑/๑๐
	๗) การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี			✓		๑/๑๐
	<b>เรื่องอื่นๆ</b>					
	๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน		✓	✓	✓	๑/๑๐
	๒) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		✓	✓	✓	๑/๑๐

**คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ**

อัตรากำลัง = 1 คน / ปีงบประมาณ

ปริมาณงาน = 16 - 22 กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ

จำนวนวันทำการ = 10 วัน / 1 กิจกรรมหลัก

ปีงบประมาณ = จำนวน 365 วัน

หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ 125 วัน

หัก วันหยุดพักผ่อน 10 วัน

หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการขององค์การบริหารส่วนตำบล 15 วัน

หัก ประชุมประจำเดือน ๆ ละ 1 วัน จำนวน 12 วัน

คงเหลือ วันทำการประมาณ 203 วัน/ปีงบประมาณ



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๔ ปี (Audit Plan) ปรับปรุง ครั้งที่ ๑

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแหลม

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔