



# สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

ที่ กพ 77301/-

วันที่ 28 กันยายน 2565

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2568

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

## เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

## ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2568 โดยได้พิจารณาจาก

1. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของ อปท. (LPA)
2. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/

โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

## ระเบียบ/ข้อกำหนด

1. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

3. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

4. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากร

ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

5. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17 (4) จัดทำและเสนอ แผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณานุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้ นำมาใช้ประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2568 ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางแสงเดือน เกษนาค)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่  
ตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

.....  
.....

(นางสาวพิณรัตน์ สังค์พัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

.....  
.....

(นายรุ่งเกียรติ เล้ารุ่งเรือง)


นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย


ปลัด อบต.	
หัวหน้าส่วน	
าง	
พิมพ์	

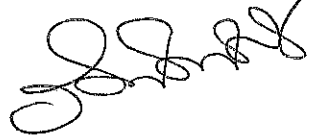


แผนการตรวจสอบระยะยาว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 – 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัยจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 – 2568 เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับ เป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 มาตรา 79 และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และมาตรฐานหลักสากลของไอเอ (IIA) ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ต้องผ่านการเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัยเป็นผู้อนุมัติให้ดำเนินการ

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอ  
(นางแสงเดือน เกษนาค)  
หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่  
ตรวจสอบภายใน  
วันที่ 28 กันยายน 2565

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบ  
(นางสาวพิณรัตน์ /สังคะพัฒน์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย  
วันที่ 28 กันยายน 2565

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ  
(นายรุ่งเกียรติ เล้ารุ่งเรือง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย  
วันที่ 28 กันยายน 2565

**แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2568**

**วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ**

1. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
2. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้  
เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหาร กิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วย ป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของ องค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัยได้
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สดง.,ป.ป.ช.,ผู้กำกับดูแล ,สภาองค์การบริหารส่วนตำบล,ประชาชน ตรวจสอบ
6. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการ ปฏิบัติงาน

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

- หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัยจำนวน 4 สำนัก/กอง
- สำนักปลัด
  - กองคลัง
  - กองช่าง
  - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

## เรื่องที่จะตรวจสอบ

1. การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย
2. การตรวจสอบการเงินและบัญชี
3. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ
4. การตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณ
5. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล
6. การตรวจสอบเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย
  - 6.1. การชี้แจงผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
  - 6.2. การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน
  - 6.3. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
  - 6.4. การติดตามผลการตรวจสอบ

## ช่วงเวลาที่ใช้ตรวจสอบ

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2568

## ผู้ตรวจสอบ

นางแสงเดือน เกษนาค ตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอ

(นางแสงเดือน เกษนาค)

หัวหน้าสำนักปลัด ปฏิบัติหน้าที่

ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

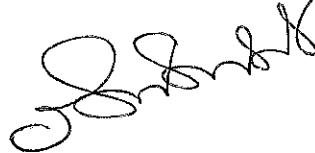


ผู้เห็นชอบ

(นางสาวพิณรัตน์ สังคะพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายรุ่งเกียรติ เล้ารุ่งเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

## พันธกิจ

- 1.ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
- 2.เตรียมพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- 3.สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 มาตรา 79 และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- 4.เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุมิติวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

## เป้าหมาย

“มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ”

รายละเอียดประกอบขอใบตรวจราชการ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว

สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ถึง ปีงบประมาณ 2568

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			2565	2566	2567	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา	<p>1. กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล</p> <p>1.1 การตรวจสอบและประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>1.2 การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี</p> <p>1.3 การตรวจสอบด้านการบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินรับฝาก</p> <p>2. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการรายงานสถานะทางการเงิน</p> <p>2.1 การตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน</p> <p>2.2 การตรวจสอบการจ่ายเงิน การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี หรือทะเบียน</p> <p>2.3 การตรวจสอบรายการการติดบัตินั้นๆ และการตรวจสอบเงินยืม การส่งเงินยืม</p> <p>3. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ</p> <p>3.1 การตรวจสอบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>3.2 การตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ การรายงานต่างๆ</p> <p>3.3 การตรวจสอบยานพาหนะ การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง รวมทั้งดูแลรักษา</p>	ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง/ปี	2565	2566	2567	2568

	<p>4. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้ การพัฒนารายได้ และเร่งรัดรายได้</p> <p>4.1 การประกาศเชิญชวนให้ผู้ชำระภาษีรับแบบและยื่นแบบเสียภาษีตามเวลาที่กำหนด</p> <p>4.2 การยื่นแบบและการคิดประเมินภาษี(ภาษีป้าย,ภาษีโรงเรือนและที่ดิน,ภาษีบำรุงท้องที่)</p> <p>4.3 การจัดเก็บ,การคิดปรับ,การคิดเงินเพิ่ม,การผ่อนชำระและการออกใบเสร็จรับเงิน</p> <p>4.4 การรายงานผู้ชำระภาษี(กค.1),สุกหน้ค้างชำระ(กค.2),รายละเอียดผู้ไม่ยื่นแบบ(กค.3)</p> <p>4.5 การรับเงินรายได้ ค่าธรรมเนียม โบนัสต่าง ๆ</p>					
--	---	--	--	--	--	--



รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว

สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ถึง ปีงบประมาณ 2568

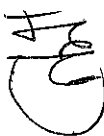
หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			2565	2566	2567	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	<p>5. กิจกรรมการตรวจสอบด้านงบประมาณ</p> <p>5.1 การจัดทำงบประมาณประจำปี,การตั้งงบประมาณรายจ่าย</p> <p>5.2 การอนุมัติการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>6. กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย</p> <p>6.1 การเบิกจ่ายแผนงานบริหารงานทั่วไป</p> <p>6.2 การเบิกจ่ายแผนงานรักษาความสงบภายใน</p> <p>6.3 การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา</p> <p>6.4 การเบิกจ่ายแผนงานสาธารณสุข</p> <p>6.5 การเบิกจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์</p> <p>6.6 การเบิกจ่ายแผนงานเกษตรชุมชน</p> <p>6.7 การเบิกจ่ายแผนงานสร้างเสริมเข้มแข็งของชุมชน</p> <p>6.8 การเบิกจ่ายแผนงานศาสนาด้านวัฒนธรรมและนันทนาการ</p> <p>6.9 การเบิกจ่ายแผนงานงบกลาง</p>	ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง/ปี				2568

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว

สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ถึง ปีงบประมาณ 2568

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ จำนวนครั้ง	ปีงบประมาณ			จำนวนคน/วัน
			2565	2566	2567	
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ	7. การตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องอื่นๆ หรือเรื่องที่ได้รับมอบหมาย 7.1 การติดตามผลการตรวจสอบ 7.2 การติดตามประเมินผลโครงการขอรับเงินอุดหนุน 7.3 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน 7.4 การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน สปสช.	ไม่น้อยกว่า 1 ครั้ง/ปี			2568	

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอ

(นางแสงเดือน เกษนาค)  
หัวหน้าสำนักงานปลัด ปฏิบัติหน้าที่  
ตรวจสอบภายใน  
วันที่ 28 กันยายน 2565

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบ

(นางสาวพินรัตน์ สังคะพัฒน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

วันที่ 28 กันยายน 2565

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายรุ่งเกียรติ เล้ารุ่งเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมหาชัย

วันที่ 28 กันยายน 2565