



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ โทร 045916529

ที่ ศก.75206/061 วันที่ ๑๙ สิงหาคม 2567

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ

## 1. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยแผนดังกล่าวฯ ได้กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ กิจกรรมที่ตรวจสอบ และหน่วยรับผิดชอบ และนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ ได้อนุมัติเมื่อวันที่ 19 กันยายน 2566 ตามที่ทราบแล้ว นั้น

## 2. ข้อเท็จจริง

ปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไปแล้วทั้งสิ้น 11 กิจกรรม/งาน ประกอบด้วย

### 1.สำนักปลัด

- การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ
- การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

### 2.กองคลัง

- การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ
- ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- การตรวจสอบภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

### 3.กองช่าง

- การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- การออกใบอนุญาตก่อสร้างอาคารตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522

### 4.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การบริหารพัสดุ ครุภัณฑ์และทะเบียนทรัพย์สิน
- การดำเนินการจัดหาอาหารกลางวันเด็กนักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบล

หนองค้ำ

### 5.กองสวัสดิการสังคม

- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
- การดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบการดูแลระยะยาวด้านสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงในตำบล(Long Term Care : LTC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ที่ยังไม่ได้เข้าดำเนินการ  
ตรวจสอบทั้งสิ้น 4 กิจกรรม/งาน ประกอบด้วย

**1.สำนักปลัด**

-การบริหารจัดการเก็บขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

**2.กองคลัง**

-การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

**3.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

-การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วน  
ตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (1 ต.ค. 2566 – 30 กันยายน 2567)

**4.กองสวัสดิการสังคม**

-การเบิกจ่ายเงินโครงการกิจกรรมศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตและส่งเสริมอาชีพผู้สูงอายุ

หน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นว่าการปฏิบัติราชการใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 แล้ว ซึ่งในการปฏิบัติงานได้มีการเปลี่ยนแปลงในข้อกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ประกอบกับการเข้าร่วมกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ซึ่งปัจจุบันหน่วยตรวจสอบภายในมีจำนวนบุคลากรน้อย จึงจำเป็นต้องวางแผนให้สอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ นับเป็นความเสี่ยงระดับสูงที่จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงมีความจำเป็นต้องปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. 2567 และจะนำกิจกรรมที่ถูกปรับมาทบทวนในแผนประจำปีงบประมาณใน ปีงบประมาณถัดไป เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ 1 พ.ศ. 2561 ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 และฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564

**3. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง**

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

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

3.3 มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส 2010 การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

3.4 มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส 2020 การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

3.5 หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ 17(4) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### **4. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา**

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จจนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้ง 8 องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ จึงขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับระยะเวลาในการปฏิบัติงาน โดยขอปรับลดกิจกรรมที่ยังไม่ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 4 กิจกรรม/งาน ประกอบด้วย

##### **1.สำนักปลัด**

-การบริหารจัดการเก็บขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

##### **2.กองคลัง**

-การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online


##### **3.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

-การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (1 ต.ค. 2566 – 30 กันยายน 2567)

##### **4.กองสวัสดิการสังคม**

-การเบิกจ่ายเงินโครงการกิจกรรมศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตและส่งเสริมอาชีพผู้สูงอายุ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. 2567 ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นางพรภณา นามฤทธิ์)  
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด .....

(ลงชื่อ).....

(นางอำไพ วงศ์เงินยวง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล :

- เห็นชอบ
- ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....

(นายทองไข พรหมประดิษฐ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ