



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โทร.....

ที่ พจ ๗๑๓๐๑ / ๒๑๙ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง พิจารณออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ได้มีหนังสือที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แจ้งว่า กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ สำหรับการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนวันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับให้ดำเนินการต่อตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ จนกว่าจะแล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับ

ปัจจุบัน

ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ว่าด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

โดยข้อมูลในการจัดทำแผนข้างต้นได้มาจากการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรมตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อระเบียบ / กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบที่แนบท้ายนี้

๒. อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน ในหัวข้อ “เอกสารหน่วยตรวจสอบภายใน” เพื่อเผยแพร่ กฎบัตร, การประกาศเจตจำนง, แผนการตรวจสอบ, แผนการตรวจสอบระยะยาว ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเพื่อดำเนินการต่อไป

๑๘๙.

(นางนิโลบล คงพระจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัด อบต

() ควรอนุมัติ

() ไม่ควรอนุมัติ

ลงชื่อ.....

(นายวิชาญ ยศแสง)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

ความเห็นของนายก อบต

- () เห็นชอบ/อนุมัติ
() ไม่เห็นชอบ/อนุมัติ

ลงชื่อ.....*สุรัตน์ ดอนศรีคุ้ม*.....

(นายสุรัตน์ ดอนศรีคุ้ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๔ หน่วย รวม ๒๐ กิจกรรม โดยจะแบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๒ หน่วย รวม ๗ กิจกรรม ดังนี้

๑. กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การรับเงินและนำส่งเงิน
 - ๒) การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน
 - ๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๔) หลักประกันสัญญา
 - ๕) การเบิกจ่ายเงิน
 - ๖) การจัดเก็บ/ประเมินภาษี ค่าธรรมเนียม รายได้
๒. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่ การบำรุงรักษารถยนต์

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วย รวม ๗ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
 - ๒) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การรับ - จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ
 - ๒) การใช้ และรักษารถยนต์
 - ๓) การตรวจสอบเอกสารภาษี
 - ๔) การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่ การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รั้ว ถนน อาคาร

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย รวม ๖ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
 - ๒) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่ การปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การปฏิบัติงานสารบรรณ และธุรการ
 - ๒) การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนิโลบล คงพระจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	-	-	-
ค่าพัฒนาบุคลากร	๖,๐๐๐	๔,๐๐๐	๔,๐๐๐
ค่าวัสดุสำนักงาน	๓,๐๐๐	๓,๐๐๐	๓,๐๐๐
ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	-	-	-
รวม	๙,๐๐๐	๗,๐๐๐	๗,๐๐๐

(ลงชื่อ)

นางนิโลบล คงพระจันทร์

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางนิโลบล คงพระจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

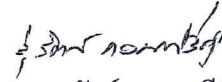


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิชาญ ยศแสง)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสุรัตน์ ดอนศรีคุ้ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชา ได้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ จะตรวจสอบด้านกลยุทธ์ (Strategic : S) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O) ด้านการเงิน (Financial : F) ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C) และด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management : K) จำนวน ๓ หน่วย โดย กำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบจำนวน ๗ กิจกรรม มีดังนี้

๑. กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่
 - ๑) การรับเงินและนำส่งเงิน
 - ๒) การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน
 - ๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๔) หลักประกันสัญญา
 - ๕) การเบิกจ่ายเงิน
 - ๖) การจัดเก็บ/ประเมินภาษี ค่าธรรมเนียม รายได้
๒. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่ การบำรุงรักษารถยนต์

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางนิโลบล คงพระจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

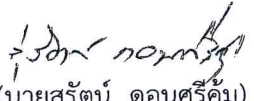
ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔) วันและเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑.	ค่าพัฒนาบุคลากร	จำนวน	๖,๐๐๐ บาท
๒.	ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวน	๓,๐๐๐ บาท
	รวมทั้งสิ้น		๙,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางนิโลบล คงพระจันทร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายวิชาญ ยศแสง)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายสุรรัตน์ ดอนศรีคุ้ม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่