



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

ที่ รอ ๗๗๙๐๖/ ๙๙

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่นๆ โดยแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้าอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับผิดชอบอัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ จึงเปรียบเสมือนทิศทางเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐาน ด้านปฏิบัติการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง โดยต้องปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้กระทรวงการคลังกำหนด หลักเกณฑ์ กกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลางเป็นไปตาม มาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ว่าด้วยแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานรวมถึงงานบริหารด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ ทรัพยากรทุกประเภท เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระ และเป็นกลาง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าสามารถที่จะป้องกันการเกิดความเสียหายหรือทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับงานการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง ซึ่งจะสามารถแก้ไขได้ทันเวลาที่เมื่อเกิดข้อผิดพลาดขึ้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นเพื่อป้องกันและแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวได้ ทันเวลาที่ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลางเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางจณิสตา สุริยพงศ์พรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายอาทิตย์ ศรีมงคล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

(☒) อนุมัติ () ไม่อนุมัติเพราะ

(ลงชื่อ)

(นายเสนอ สุโนภักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง



แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง
อำเภอจตุรพักตรพิมาน จังหวัดร้อยเอ็ด

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมากเนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อตรวจสอบการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการบริหาร การประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
- (๕) กองสวัสดิการสังคม

๓.๒ กิจกรรมหรือโครงการที่ตรวจสอบ

- (๑) การใช้รถยนต์ส่วนกลาง
- (๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- (๓) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- (๔) โครงการจัดกิจกรรมงานวันเด็ก
- (๕) การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- (๖) โครงการจัดงานบวงสรวงพระพรหม
- (๗) หลักประกันสัญญา
- (๘) โครงการแข่งขันกีฬาเยาวชนและประชาชนภายในตำบลดงกลาง
- (๙) การดำเนินการของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
- (๑๐) สอบทานการควบคุมภายใน, สอบทานการควบคุมภายใน
- งานบริการให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี ให้แก่หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจนับ
- การคำนวณ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- การสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ ระยะเวลาของการตรวจสอบ

การตรวจสอบใช้ระยะเวลาดังแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๕ ข้อมูลของการตรวจสอบ

ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๓.๖ รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ปรากฏตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางจณิสตา สूरียพงศ์พรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ๒๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางจณิสตา สूरียพงศ์พรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอดุสิต กรุงเทพมหานคร จังหวัดร้อยเอ็ด
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	การใช้รถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.๖๗	๑/๑๕	นางจณิสตา สุริยพงศ์พรรณ	แผนการ ตรวจสอบ ภายในอาจ เปลี่ยนแปลงได้ ตามความ เหมาะสม
กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๗	๑/๑๕		
สำนักปลัด	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.๖๘	๑/๑๕		
กองการศึกษา	โครงการจัดงานวันเด็กแห่งชาติ	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.๖๘	๑/๑๕		
กองช่าง	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค.๖๘	๑/๑๕		
กองการศึกษา	โครงการจัดงานบวงสรวงพระพรหม	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.๖๘	๑/๑๕		
กองคลัง	หลักประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค.๖๘	๑/๑๕		
กองสวัสดิการสังคม	โครงการแข่งขันกีฬาเยาวชนและประชาชนภายในตำบลดงกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.๖๘	๑/๑๕		
สำนักปลัด	การดำเนินการของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.๖๘	๑/๑๕		
สำนักปลัด	สอบทานการควบคุมภายใน , สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.๖๘	๑/๑๕		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสวัสดิการ สังคม	งานบริการให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ให้แก่หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง		ตลอดปีงบประมาณ		นางจณิสตา สุริยพงศ์พรรณ	แผนการ ตรวจสอบ ภายในอาจ เปลี่ยนแปลงได้ ตามความ เหมาะสม

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางจณิสตา สุริยพงศ์พรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ
(นายอาทิตย์ ศรีมงคล)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง

ตารางการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงกลาง อำเภอดุสิต กรุงเทพมหานคร จังหวัดร้อยเอ็ด

กิจกรรมการตรวจสอบ/สรุปรายงานผลการตรวจสอบ/ติดตาม	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑. การใช้รถยนต์ส่วนกลาง		↔										
๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี			↔									
๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น				↔								
๔. โครงการจัดกิจกรรมงานวันเด็ก					↔							
๕. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง						↔						
๖. โครงการจัดงานบวงสรวงพระพรหม							↔					
๗. หลักประกันสัญญา								↔				
๘. โครงการแข่งขันกีฬาเยาวชนและประชาชนภายในตำบลดงกลาง									↔			
๙. การดำเนินการของศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์										↔		
๑๐. สอบทานการควบคุมภายใน, สอบทานการควบคุมภายใน											↔	
๑๑. งานบริการให้คำปรึกษาโดยให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีให้แก่หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง	←											→

(ลงชื่อ)

(นางจณิสตา สุริยพงศ์พรหม)

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ