

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล
ที่ ปข ๗๓๗๐๑/๕๙๕ **วันที่** ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔
เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อระเบียบและกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

พ.อ.อ.
(ปกรณ์ ถิ่นประชา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล

☑ อนุมัติ ☐ ไม่อนุมัติ

(นายชำลอง แก้วไทรนันท์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล
อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล ตำบลทองมงคล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน อย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจน กฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีสิทธิผล ประสิทธิภาพและประหยัด

๒.๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติงานถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนด และหลักเกณฑ์ต่างๆ

๒.๔ เพื่อติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการในปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบใน องค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล จะดำเนินการตรวจสอบด้านเงินและการบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และคลอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งบริการให้คำปรึกษา และงานด้านอื่นๆ โดยมีหน่วยรับตรวจ และกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

/๓.๑ หน่วยรับตรวจ...

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

(๑) การสุ่มตัวอย่าง

(๒) การตรวจนับ

(๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

(๔) การคำนวณ

(๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

(๖) การสอบถาม และการสอบทาน

(๗) การตรวจทาน

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

(๑) สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล ที่ /๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕๖๔

/๕. งบประมาณที่ใช้...

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ) พ.อ.อ. ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(ปกรณ์ ถิ่นประชา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล
วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายจำลอง แก้วไทรนันท์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล
วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล

แผนการตรวจสอบประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

การสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๘ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑. การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒. การโอนงบประมาณ
- ๓. การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑. การรับ การเบิกเงิน การฝากเงิน และเก็บรักษาเงิน
- ๒. การเบิกค่าเช่าบ้าน
- ๓. การจัดทำทะเบียนพัสดุ

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑. การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการเทียบกับเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

๔. กองสาธารณสุข ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑. การเบิก-จ่ายเงินโครงการ สปสช.

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลา

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – กันยายน ๒๕๖๕

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผน
(นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบ
(ปกรณ์ ถิ่นประชา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติ
(นายจำลอง แก้วไทรนันท์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล

องค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล
อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	หัวข้อการตรวจ	ความถี่ในการตรวจ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	๑. การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การโอนงบประมาณ ๓. การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามเหมาะสม
กองคลัง	๑. การรับเงิน การเบิกเงิน การฝากเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกค่าเช่าบ้าน ๓. การจัดทำทะเบียนพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามเหมาะสม
กองช่าง	๑. การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการเทียบกับเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามเหมาะสม
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑. การเบิก – จ่ายเงินโครงการ สปสช ๒. ตรวจติดตาม	๒ ครั้ง/ปี	นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)	- ระยะเวลาการตรวจสอบ และ เรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามเหมาะสม

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจ
(นางสาวขนิษฐา รวดเร็ว)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

ลงชื่อ พ.อ.อ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจ
(ปกรณ์ ถิ่นประชา)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล
๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบโครงการ
(นายจำลอง แก้วไทรนันท์)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองมงคล
๒๓ กันยายน ๒๕๖๔