



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๑ / ๐๓๒

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ข้อเท็จจริง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕, ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ได้กำหนดให้หน่วยงานรับตรวจ(หมายถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) นำแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้ายระเบียบไปใช้ เพื่อให้การรับตรวจภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้กำหนดถึงมาตรฐานการตรวจสอบ ขอบเขตของการตรวจสอบ และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไว้

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางการดำเนินงานตรวจสอบในช่วงระยะเวลาระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ข้าพเจ้าจึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมานี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุกัญญา ทวีภักดีเสมอ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล

.....
- พินิจดาญง

(ลงชื่อ)

(นางสุกัญญา โพธิ์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

คำสั่ง/ความเห็นนายก อบต.เมืองพะไล

☒ อนุมัติและดำเนินการตามที่เสนอ
☐ ไม่อนุมัติ เพราะ

(ลงชื่อ)

(นายกิตติศักดิ์ พร้อมจิตต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

บทนำ

การบริหารงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการจำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้าเช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ ซึ่งแผนที่กำหนดไว้สามารถกำหนดขอบเขตให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างอย่างจำกัดให้คุ้มค่ามากที่สุด ซึ่งได้แก่ บุคลากร เวลา และงบประมาณ

เนื่องด้วย ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดรับทราบด้วย

ดังนั้น เพื่อให้ผู้รับตรวจเข้าใจจุดมุ่งหมาย และวิธีการปฏิบัติการตรวจสอบภายในชัดเจนยิ่งขึ้น องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล จึงได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังมีการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติอย่างมีแนวทางขอบเขตที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานและผลการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายต่าง ๆ ที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักงานปลัด อบต.

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- ติดตามการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- การใช้และรักษารายงาน
- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร
- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- การรับเงินและนำส่งเงิน
- การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- กระบวนการจ่ายเช็ค
- หลักประกันสัญญา
- การใช้ใบเสร็จรับเงิน
- สุ่มตรวจฎีกา
- การควบคุมงานจ้าง
- การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
- การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การเบิกจ่ายอาหารเสริม (นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.๓ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุกัญญา ทวีภักดีเสมอ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสุกัญญา ทวีภักดีเสมอ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสุกัญญา โพธิ์สุวรรณ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายกิตติศักดิ์ พร้อมจิตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น ตามนโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
ทุกสำนัก/ ทุกกอง	๑. ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	ต.ค. ๖๓ - ธ.ค. ๖๓
	๒. ติดตามการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	ต.ค. ๖๓ - ธ.ค. ๖๓
	๓. การใช้และรักษารายงาน	๑ ครั้ง / ปี	ส.ค. ๖๔
	๔. สรุปรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบและจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปี	๑ ครั้ง / ปี	ก.ย. ๖๔
	๕. ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อเกิดความเชื่อมั่นแก่หน่วยรับตรวจ	ตลอดทั้งปี ๖๔	ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔
สำนักปลัด	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง / ปี	พ.ย. ๖๓ - ธ.ค. ๖๓
	๒. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		
	๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ		
กองคลัง	๑. การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร	๑ ครั้ง / ปี	ม.ค. ๖๔ - มี.ค. ๖๔
	๒. การเบิกจ่ายเงิน		
	๓. การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน		
	๔. การรับเงินและนำส่งเงิน		
	๕. การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ		
	๖. การตรวจสอบพัสดุประจำปี		
	๗. กระบวนการจ่ายเช็ค		
	๘. หลักประกันสัญญา		
	๙. การใช้ใบเสร็จรับเงิน		
	๑๐. สุ่มตรวจฎีกา		
กองช่าง	๑. การควบคุมงานจ้าง	๑ ครั้ง / ปี	เม.ย. ๖๔ - พ.ค. ๖๔
	๒. การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง		
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. การเบิกจ่ายงบประมาณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง / ปี	มิ.ย. ๖๔ - ก.ค. ๖๔
	๒. การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
	๓. การเบิกจ่ายอาหารเสริม(นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		

ลงชื่อผู้เสนอแผน

(นางสาวสุกัญญา ทวีภักดีเสมอ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้เห็นชอบแผน

(นางสุกัญญา โพธิ์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ลงชื่อผู้อนุมัติแผน

(นายกิตติศักดิ์ พร้อมจิตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล