บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ **โทร.** ๐๓๒-๒๐๗๐๔๘

ที่ รบ ๗๗๗๐๑/ - **วันที่** ๖ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ กำหนดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ ด้านการเงิน พัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดการตรวจสอบบัญชี ตรวจสอบฎีกา ที่เกี่ยวข้องการบริหารงบประมาณ ตามกฎระเบียบของกรมบัญชีกลางและด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของ เรื่องที่ตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ตามกำหนดการตรวจสอบแนบท้ายนี้ ที่มีสาระสำคัญให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

ข้อระเบียบฯ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) (๒) (๓) ...ฯลฯ.....

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในได้ระบุว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการ

ข้อเสนอ/...

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔ จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และแจ้งหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนามหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวนิตยา บัวแย้ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

ความเห็น หัวหน้าสำนักปลัด อบต.ดอนแร่ .....

ลงชื่อ .....
(นางนาถนภา ป้อมน้อย)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น รองปลัดอบต.ดอนแร่ .....

ลงชื่อ.....
(นางสาวญาณิฏา ทรัพย์จรัสแสง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

ความเห็น ปลัดอบต.ดอนแร่ ..... - เห็นควรพิจารณาอนุมัติ .....

ลงชื่อ.....
(นางสาวนิตยา บัวแย้ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

☑ อนุมัติ
☐ อื่น ๆ .....

ลงชื่อ.....
(นายสาโรจน์ มูลพวก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
แนบแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ อำเภอเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	ความถี่	กรอบระยะเวลา	หมายเหตุ
สำนักปลัด	- การดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์ - การบริหารจัดการความเสี่ยง - การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
กองคลัง	- การจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online - การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘ ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
กองช่าง	- การควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
กองการศึกษาฯ	- การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗ - ก.ย.๖๘	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ อำเภอเมืองราชบุรี จังหวัดราชบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล อีกทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่งานการปฏิบัติงาน ตามปกติซึ่งจะต้องมีขั้นตอนที่ถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารและสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติวิธีการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของหน่วยรับตรวจ มีระบบการควบคุมภายในเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๔. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๖. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๗. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้

๘. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๙. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

/๓. ขอบเขต...

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ ได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการ ซึ่งจะทำให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ และเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดต่าง ๆ เพื่อพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/โครงการเป็นกิจกรรมที่จะตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อให้เหมาะสมกับจำนวนหน่วยตรวจรับ และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบและอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีหน่วยรับตรวจและกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบดังนี้

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน

(๑) สำนักปลัด อบต.

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษาฯ

๓.๒ กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรมเป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการ ปฏิบัติตามระเบียบ

๑) การดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน - ร้องทุกข์

๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง

๓) การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ

กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑) การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร

๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๓) กระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online)

กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑) การควบคุมงานก่อสร้าง

กองการศึกษาฯ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑) การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ

๒. การตรวจนับ

๓. การคำนวณ

๔. การตรวจสอบเอกสารต่างๆ

๕. การตรวจทาน

๖. การตรวจสอบหารายการผิดปกติ

๗. การสังเกตการณ์

๘. การสอบถาม

๙. การยืนยันยอด

ระยะเวลา/...

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนิตยา บัวแย้ม ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวนิตยา บัวแย้ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นางสาวนิตยา บัวแย้ม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายสาโรจน์ มูลพวก)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนแร่