บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

ที่ รย ๗๖๔๑๒/๐๒๓ **วันที่** ๒๑ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๗๐ - ๒๕๗๒) และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา)

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา รวมทั้งพิจารณากิจกรรมและการดำเนินงานสำคัญเรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒) เพื่อกำหนดทิศทางและเป้าหมายการตรวจสอบในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อกำหนดกิจกรรม หน่วยรับตรวจ ระยะเวลา และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ครอบคลุมภารกิจที่มีความเสี่ยงสูง และถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่เกี่ยวข้อง จึงขอเสนอเพื่อโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๗๐-๒๕๗๒) และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

๒. แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อเตรียมความพร้อมรับการตรวจต่อไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าว และหนังสือแจ้งเวียนที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวศิริพร เงางาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

.....

.....

(นายสีนิล เฉยมีศักดิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

☐ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

.....

(นายประสงค์ เล็กโล่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา



องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีขั้นตอนอย่างถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนาเป็นไปอย่างถูกต้อง และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารการเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินและบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๑.๔ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้

๑.๕ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจ/สั่งการ แก้ไขปัญหาต่าง ๆได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์

๑.๗ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๘ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓. ขอบเขต.../ ๒

๓. <u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ มีขอบเขตการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๓.๑ งานให้บริการความเชื่อมั่น สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเชื่อมั่น

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินและรายงานการเงิน

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการและกิจกรรมต่างๆ

๑.๔ การตรวจสอบด้านการกำกับดูแล ประเมินกระบวนการกำกับดูแลและการบริหารงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

๑.๕ การตรวจสอบอื่น ๆ การตรวจสอบนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ – ๑.๔ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบกรณีพิเศษ/เรื่องร้องเรียนตามที่ได้รับมอบหมาย

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา การให้คำแนะนำและบริการที่เกี่ยวข้องตามข้อตกลง เพื่อยกระดับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓.๓ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วย ดังนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๓. กองสวัสดิการสังคม
๔. กองคลัง
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๖ กองช่าง

๓.๔ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๔.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๓.๔.๓ ประเมิน.../ ๓

๓.๔.๓ ประเมินการปฏิบัติงานและเสนอแนวทางวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม ๓.๓.๑ และ ๓.๓.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๓.๔.๔ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยันยอด
๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๓.๖ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

๓.๗ รายละเอียดประกอบการตรวจสอบ

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๗๐ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวศิริพร เงางาม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงเบิกวัสดุสำนักงานเท่าที่จำเป็นจากสำนักปลัดฯ และพัสดุกลาง องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวศิริพร เงางาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสีนิล เฉยมีศักดิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา
วันที่ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายประสงค์ เล็กโล่ง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา
วันที่ กันยายน ๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา
อำเภอนิคมพัฒนา จังหวัดระยอง

จำนวนกิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน ตรวจ (๑ คน)	ผู้รับผิดชอบ
๑	สำนักปลัด	สอบทานการจัดทำระบบควบคุมภายในระดับองค์กร	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๑๔	นางสาวสุพรรณี แสงสุวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒	สำนักปลัด	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๑๔	
๓	สำนักปลัด	การรับและดำเนินการเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๑๕	
๔	สำนักปลัด	การใช้และการบำรุงรักษายานพาหนะ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๑๕	
๕	กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่โรงเรียน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๒๐	
๖	กองสวัสฯ	การดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๑๘	
๗	กองคลัง	การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๒๐	
๘	กองสาธาฯ	การจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๒๕	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
หน่วยตวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา
อำเภอนิคมพัฒนา จังหวัดระยอง

จำนวนกิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน ตรวจ (๑ คน)	ผู้รับผิดชอบ
๙	กองช่าง	การรับคำขอและการออกใบอนุญาตตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๒๕	นางสาวศิริพร เงางาม นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๐	กองช่าง	การใช้และบำรุงรักษายานพาหนะ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๑๕	
๑๑	ตรวจสอบภายใน	การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	๑๕	
๑๒	ทุกสำนัก/กอง	งานบริการให้คำปรึกษาและแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ	วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐	-	

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ สามารถปรับเปลี่ยนยืดหยุ่นตามสภาพการณ์ และปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบ

(นางสาวศิริพร เงางาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ