



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ที่ นม ๙๔๐๐๕ / ๑

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ข้อเท็จจริง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ได้กำหนดให้หน่วยรับตรวจ(หมายถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) นำแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้ายระเบียบไปใช้ เพื่อให้การรับตรวจภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้กำหนดถึงมาตรฐานการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไว้

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางการดำเนินงานตรวจสอบในช่วงระยะเวลาระหว่าง วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ข้าพเจ้าจึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมานี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวจริญดา เรืองศักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด อบต.เมืองพะไล

- ศอริณี นิมิตตามณี ๑๓๖๐

(ลงชื่อ)

(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ความเห็นนายก อบต.เมืองพะไล

☒ อนุมัติและดำเนินการตามที่เสนอ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล



แผนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะโล
อำเภอบวลาย จังหวัดนครราชสีมา

บทนำ

การบริหารงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการจำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้าเช่นเดียวกับการบริหารอื่นๆ ซึ่งแผนที่กำหนดไว้สามารถกำหนดขอบเขตให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดให้คุ้มค่ามากที่สุด ซึ่งได้แก่ บุคลากร เวลา และงบประมาณ

เนื่องด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ และหลักเกณฑ์การทรงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติ

ดังนั้น เพื่อให้ผู้รับตรวจเข้าใจจุดมุ่งหมาย และวิธีการปฏิบัติการตรวจสอบภายในชัดเจนยิ่งขึ้น องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลจึงได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไลให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังมีการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินและบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายต่างๆ ที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจในการแก้ปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๓.๑.๑ สำนักปลัด

๓.๑.๒ กองคลัง

๓.๑.๓ กองช่าง

๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
- ติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง
- การใช้และรักษารายงาน
- การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร
- การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงิน
- การรับและนำส่งเงิน
- การรับ-จ่าย และเก็บรักษาพัสดุ
- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- กระบวนการจ่ายเช็ค
- หลักประกันสัญญา
- การใช้ใบเสร็จรับเงิน
- สุ่มตรวจฎีกา
- การควบคุมงานจ้าง
- การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
- การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- การเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม (นม) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.๓ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๓.๔ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอิริฎดา เรืองศักดิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนฯ

(นางสาวอิริฎดา เรืองศักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแผนฯ

(นางสุกีน โพธิ์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนฯ

(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล
อำเภอบัวลาย จังหวัดนครราชสีมา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ
ทุกสำนัก/ทุกกอง	๑.ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	๑ ครั้ง / ปี	ไตรมาสที่ ๑
	๒.ติดตามการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	
	๓.การใช้และรักษารายงาน	๑ ครั้ง / ปี	ไตรมาสที่ ๔
	๔.สรุปรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ	๑ ครั้ง / ปี	
	๕.ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ	ตลอดทั้งปี	ทุกไตรมาส
สำนักปลัด	๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง / ปี	ไตรมาสที่ ๓
	๒.การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี		
	๓.การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ		
	๔.โครงการต่างๆ		
กองคลัง	๑.การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากบัญชีธนาคาร	๑ ครั้ง / ปี	ไตรมาสที่ ๓
	๒.การเบิกจ่ายเงิน		
	๓.การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน		
	๔.การรับเงินและนำส่งเงิน		
	๕.การรับ-จ่าย เก็บรักษาพัสดุ		
	๖.การตรวจสอบพัสดุประจำปี		
	๗.กระบวนการจ่ายเช็ค		
	๘.หลักประกันสัญญา		
	๙.การใช้ใบเสร็จรับเงิน		
	๑๐.สุ่มตรวจฎีกา		
กองช่าง	๑.การควบคุมงานจ้าง	๑ ครั้ง / ปี	ไตรมาสที่ ๒
	๒.การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง		
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑.การเบิกจ่ายงบประมาณ ศพด.	๑ ครั้ง / ปี	ไตรมาสที่ ๔
	๒.การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน ศพด.		
	๓.การเบิกจ่ายค่าอาหารเสริม(นม) ศพด.		

ลงชื่อ



ผู้เสนอแนะ

(นางสาวธัญญา เรืองศักดิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบแนะ

(นางสุนิษา โพธิ์สุวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแนะ

(นายฤทธิ์ สี่มา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพะไล