



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ที่ นฐ๗๔๑๐๔/๒/๒๕๖๓

วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ (ผ่าน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๓ ปี (ระยะยาว) และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓ ระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดคือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ถ้าหากไม่ได้กำหนดมาตรฐานไว้นั้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และคู่มือการตรวจสอบของกระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้อนุมัติไว้ตามความ (ข้อ ๑๘) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนราชการไว้ ๖ ฉบับ (ฉบับที่ ๔ คือ มาตรฐานวางแผนการตรวจสอบและแผนงานตรวจสอบ)

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ การกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ ต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานส่วนตำบลฯ และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้งการจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานทุกระยะ ๖ เดือน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑.พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ

/หลักเกณฑ์.....

หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ ข้อพิจารณาและอนุมัติ

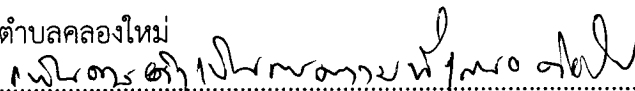
จึงเรียนมาเพื่อขอโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑.โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯที่แนบมาทำยนี้)

๒.โปรดลงนามหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายในฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้ผู้กำกับดูแล ซึ่งแนบเสนอมมาด้วยทำยนี้

ปรมาพร ดุริยพันธ์
(นางสาวปรมาพร คชรรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่



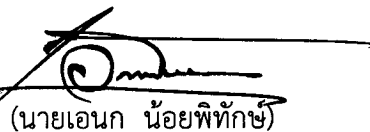
(ลงชื่อ)

(นายอำรง พงศ์จันทร์เสถียร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

(ลงชื่อ)



(นายเอนก น้อยพิทักษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รับทราบ

เรียน -หัวหน้าสำนักงานปลัด 

-ผอ.กองคลัง

-ผอ.กองช่าง

-ผอ.กองสวัสดิการสังคม

-ผอ.กองการศึกษา



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เสนอ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

หลักการ

การตรวจสอบภายในถือเป็นปัจจัยหลักที่สำคัญ ที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๔. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

วิเคราะห์ ติดตามประเมินผลการดำเนินงาน รวมทั้งการประเมินความพอเพียง และประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

๔. กองสวัสดิการสังคม

๕. กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักงานปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ดังนี้ การบริหารงานบุคลากร การบรรจุแต่งตั้ง การรับ โอน การควบคุมการไ้รยยนต์

๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ แผนปฏิบัติจัดซื้อ/จัดจ้างพัสดุครุภัณฑ์ ยานพาหนะ และการรายงานพัสดุคงเหลือ

๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การดำเนินงานด้านสาธารณูปโภค

๔. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ การเบิกจ่ายในการเดินทางไปราชการ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ

๕. กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำแผนการ ใช้จ่าย การควบคุมการไ้รยยนต์

ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ดังมีรายละเอียดประกอบขอพบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปรากฏตามเอกสารที่แนบท้าย

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวปรมาพร คชรรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

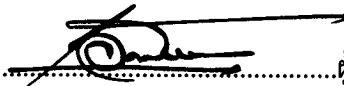
เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวปรมาพร คชรรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายจ้ำรง พงศ์จันทร์เสถียร)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายเอนก น้อยพิทักษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๒			พ.ศ. ๒๕๖๓								
			ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
กองสวัสดิการ สังคม	๑.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒ครั้ง/ปี						×					×	
	๒.การดำเนินงานโครงการต่างๆ	๒ ครั้ง/ปี					×						×	
	๓.การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓											
กอง การศึกษา	๑. การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่นการจัดซื้อจัดจ้าง	๒ ครั้ง/ปี				×				×				
	๒. การควบคุมและการใช้รถยนต์	๒ ครั้ง/ปี				×							×	
	๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓											
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ			นางสาวปรมาพร คชรัตน์											

- หมายเหตุ :
๑. ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม
 ๒. เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ปฏิบัติงานดังนี้
 - จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
 - ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ปรมาพร คชรัตน์
(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เอกสารแนบ ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
 องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหม่อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๒			พ.ศ. ๒๕๖๓								
			ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
สำนักปลัด	๑.การบรรจุแต่งตั้ง	๒ครั้ง/ปี					×				×			
	๒.การรับโอน	๒ ครั้ง/ปี					×				×			
	๓.การใช้และรักษารถยนต์	๒ครั้ง/ปี				×							×	
	๔.การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓											
กองคลัง	๑. การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ แผนปฏิบัติจัดซื้อ/จัดจ้าง วัสดุครุภัณฑ์	๑ ครั้ง/ปี						×						
	๒. การตรวจสอบพัสดุคงเหลือ	๑ ครั้ง/ปี						×						
	๓. การใช้และรักษารถยนต์	๒ ครั้ง/ปี				×							×	
	๔. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓											
กองช่าง	๑. งานออกแบบและก่อสร้าง งานประสานสาธารณูปโภค	๒ ครั้ง/ปี							×				×	
	๒. การใช้และรักษารถยนต์	๒ ครั้ง/ปี				×							×	
	๓.การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓											
ผู้รับผิดชอบแผนการตรวจสอบ			นางสาวปรมาพร คชรัตน์											

ปรมาพร คชรัตน์

(นางสาวปรมาพร คชรัตน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ