



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ที่ ปจ.๗๖๗๐๑.๑/๕๕๙ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

เรื่องเดิม

ตามที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ฯ ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบโดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นสำคัญ เพื่อที่จะสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมกิจกรรมต่างๆ ที่อาจเกิดความเสี่ยงหรือมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งเป็นการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานภายในให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้างต้น บัดนี้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๔๓๑๒ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

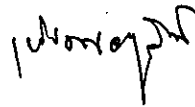
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม จึงเห็นควรพิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวสุรียรัตน์ เอื้อทิตยสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม



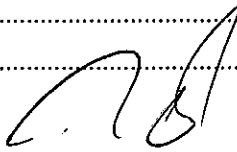
(ลงชื่อ)

(นายวีระชัย วัฒนียรัตนากุล)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

- คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

(ลงชื่อ)



(นายกนก บำรุงโลก)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้อำนาจบรรลู่วัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็น เพื่อให้งานได้บรรลู่วัตถุประสงค์และระบุแนวทางการตรวจสอบได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงานว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินว่ามีอยู่จริง

๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกองต่างๆ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาจะสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทามและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

(๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน (รายละเอียดแผนการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๔. กำหนดระยะเวลาตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผน

(นางสาวสุรีย์รัตน์ เอื้อทิตยสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

16/10/2563

ลงชื่อ.....

ผู้เห็นชอบแผน

(นายวีระชัย ร่มณีย์รัตนกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

ลงชื่อ.....

ผู้อนุมัติแผน

(นายกนก บำรุงโลก)

นายกบริหารส่วนตำบลบ้านทาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม อำเภอศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			รวมจำนวน คน/วัน
			๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
สำนักปลัด	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ปานกลาง	-	๑๐	-	๑๐
	การพัฒนาบุคลากร	ต่ำ	-	-	๒๐	๒๐
	การดำเนินการด้านสวัสดิการพนักงานส่วนตำบล	ต่ำ	-	-	๑๐	๑๐
	การประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารค่าตอบแทน	ต่ำ	-	-	๒๐	๒๐
	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	ต่ำ	-	๒๐	-	๒๐
	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	ต่ำ	-	๒๐	-	๒๐
	การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	สูง	๒๐	-	-	๒๐
	การดำเนินการรับเรื่องร้องเรียน-ร้องทุกข์	ปานกลาง	-	๒๐	-	๒๐
	การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	ต่ำ	-	-	๑๐	๑๐
	การรักษาความสงบเรียบร้อย	ต่ำ	-	-	๑๐	๑๐
	การควบคุมวัสดุ	สูง	๑๐	-	-	๑๐
	การใช้และการรักษารถยนต์	สูง	๑๐	-	-	๑๐
กองคลัง	การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	ต่ำ	-	๒๐	-	๒๐
	การเบิก-จ่ายเงิน	ปานกลาง	๒๐	-	-	๒๐
	การรับเงินและนำส่งเงิน	ต่ำ	-	๒๐	-	๒๐
	การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากธนาคาร	ต่ำ	-	๒๐	-	๒๐
	การจ่ายเงินยืมและส่งใช้เงินยืม	ต่ำ	-	-	๒๐	๒๐
	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงาน	ต่ำ	-	๒๐	-	๒๐
	การใช้ใบเสร็จรับเงิน และจัดทำทะเบียนคุม	ต่ำ	-	-	๒๐	๒๐
	การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ณ วันสิ้นปี	ปานกลาง	๒๐	-	-	๒๐
	การตรวจสอบและประเมินการจัดเก็บภาษีประเภทต่างๆ	ปานกลาง	-	๒๐	-	๒๐
	การบันทึกและการติดตามลูกหนี้ภาษีต่างๆ	ต่ำ	-	-	๒๐	๒๐
	การบันทึกมาตรฐาน และการเก็บค่าใช้จ่ายประปา	ปานกลาง	-	๑๐	-	๑๐
	การควบคุมวัสดุ	สูง	๑๐	-	-	๑๐
	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	สูง	๒๐	-	-	๒๐
กองช่าง	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ปานกลาง	-	๑๐	-	๑๐
	การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร	ต่ำ	-	-	๒๐	๒๐
	การประเมินราคาและการกำหนดราคาโครงการงานก่อสร้าง	ต่ำ	-	-	๒๐	๒๐

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทาม อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			รวมจำนวน คน/วัน
			๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	
	การควบคุมวัสดุ	สูง	๑๐	-	-	๑๐
	การใช้และการรักษารถยนต์	ปานกลาง	๑๐	-	-	๑๐
กองการศึกษา	การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สูง	๒๐	-	-	๒๐
	การควบคุมวัสดุ	สูง	๑๐	-	-	๑๐
	การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานต่างๆ	สูง	๒๐	-	-	๒๐
	การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (อาหารกลางวัน)	สูง	๒๐	-	-	๒๐
รวมจำนวน/คน/วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบ			๒๐๐	๑๙๐	๑๘๐	๕๗๐

ภาคผนวก