



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย โทร. ๓๗๐๐

ที่ ขร ๕๑๐๑๑/๒๐

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐: การบริหารงานตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยนำแผนระยะยาวนำมาใช้ในการประกอบจัดทำแผนประจำปีพร้อมนี้ด้วย

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอ เครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย และรายงานชี้แจงผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอนะ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีจึงมีลักษณะ ยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

๓. ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

/๒.หนังสือ.....



๒. หนังสือกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะหนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔. ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่แนบเสนอมาพร้อมทำยนี้

๒. พิจารณาลงนามแนบหนังสือนำส่ง และสำเนาแผนการตรวจสอบ (ตามข้อ ๑) เพื่อจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (จังหวัด) ซึ่งได้แนบเสนอมาพร้อมทำยนี้แล้ว

(นางสาวณิชาภา สันธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ





แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย

.....

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบที่กฎหมายกำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงินและอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

/๓. เพื่อสอบทาน.....

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิด รั่วไหล เกิดการสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เชียงรายได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไข ข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปปช., ปปท., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย และประชาชนจะตรวจสอบได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๐ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

๑.๒ สำนักการช่าง

๑.๓ สำนักการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และโรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัด

เชียงราย

๑.๔ กองคลัง

๑.๕ กองกิจการสภา

๑.๖ กองแผนและงบประมาณ

๑.๗ กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

๑.๘ กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๙ กองพัสดุและทรัพย์สิน

๑.๑๐ กองการเจ้าหน้าที่

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit)

สอบทานขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานและภาระหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

ตรวจสอบเพื่อมั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่

เกี่ยวข้อง

- ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Statement Audit)

ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยแจ้งหนังสือเข้าตรวจพร้อมประสานผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๑๐ ส่วนงานดังกล่าวข้างต้น

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๒.๑ การสุ่มตัวอย่าง

๒.๒ การตรวจนับ

๒.๓ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

๒.๔ การคำนวณ

๒.๕ การตรวจสอบการผ่านรายการ

๒.๖ การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

๒.๗ การตรวจหารายการผิดปกติ

๒.๘ การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล

๒.๙ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๒.๑๐ การสอบถาม

๒.๑๑ การสังเกตการณ์

๒.๑๒ การตรวจทาน

๒.๑๓ การประเมินผล

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – เดือน กันยายน ๒๕๖๔

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (เอกสารแนบ)

/ผู้รับผิดชอบ.....

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

๑. นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางสาวณิชานา สันธิ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในไม่ได้ตั้งงบประมาณในหน่วยของตนเอง จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน



(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวณิชานา สันธิ)

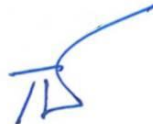
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ)

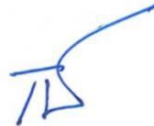
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายเทอดเกียรติ สุกใส)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด



(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเทอดเกียรติ สุกใส)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓