



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย โทร. ๓๗๐๐

ที่ ขร ๕๑๐๑๒/๘๒

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จะได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยนำแผนระยะยาวนำมาใช้ในการประกอบจัดทำแผนประจำปีพร้อมนี้ด้วย

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอ เครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย และรายงานชี้แจงผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีจึงมีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

๓. ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

/๒. หนังสือ.....



๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔)

๔. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรดำเนินการดังนี้

๑. ลงนามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

๒. ลงนามหนังสือนำส่ง และสำเนาแผนการตรวจสอบฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (จังหวัด) ต่อไป

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวณิชาภา สันธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ





แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

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 (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

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. หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ประกอบด้วย
 - ๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
 - ๑.๒ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
 - ๑.๓ สำนักการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และโรงเรียน อบจ.เชียงราย
 - ๑.๔ สำนักช่าง
 - ๑.๕ กองคลัง
 - ๑.๖ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
 - ๑.๗ กองการเจ้าหน้าที่
 - ๑.๘ กองสวัสดิการสังคม
 - ๑.๙ กองป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - ๑.๑๐ กองพัสดุและทรัพย์สิน
 - ๑.๑๑ กองสาธารณสุข

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Audit)
- ๒.๒ ตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Statement Audit)
- ๒.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- ๒.๔ ตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit)

เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ

- ๑. การสุ่มตัวอย่าง
- ๒. การตรวจนับ
- ๓. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- ๔. การคำนวณ
- ๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๗. การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๘. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๙. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๐. การสอบถาม
- ๑๑. การสังเกตการณ์
- ๑๒. การตรวจทาน
- ๑๓. การประเมินผล

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – เดือน กันยายน ๒๕๖๕
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (เอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

- ๑. นายวรุฒม์ สิทธิสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ๒. นางสาวณิชาภา สันติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ๓. นางสาวอารีย์ แสนสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ผู้รับผิดชอบ.....

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน



(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวณิชภา สันธิ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวรุตม์ สิทธิสมบัติ)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายบรรเจ็ด ภูสมศรี)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย



(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางอติถาวร วันไชยธนวงศ์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔