

คู่มือ



ที่ นม ๘๑๔๐๕/๒๐๒๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๑๖๐

๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอโนนสูง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชิน กอนจอหอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๐

โทรสาร ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๑

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

คู่มือ



ที่ นม ๘๑๔๐๕/๒๐๖๓

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๑๖๐

๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชิน กอนจ่อหอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๐

โทรสาร ๐-๔๔๗๕-๖๐๕๑

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพร้าว
ที่ นม ๘๑๔๐๕/๐๕๔ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองพร้าว

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องวางแผนการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน การวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบาย ของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ข้อพิจารณา....

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ 2565
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา

หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2564 เพื่อขออนุมัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- 1.) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท
- 2.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- 3.) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
- 4.) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกัน และสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท ได้
- 5.) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนตำบล, และประชาชนจะตรวจสอบ

/ขอบเขต.....

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและเรื่องที่จะตรวจสอบ มีดังนี้

1. สำนักงานปลัด

เพิ่มเติม

1.1 การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำ และงบประมาณรายจ่าย

1.2 การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล

ของโครงการหรือไม่เพียงใด

1.3 สอบทานกิจกรรมโครงการของสำนักงานปลัดว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

1.4 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

2. กองคลัง

2.1 ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน

2.2 การตรวจรับพัสดุ ตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง

2.3 การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2564

2.4 การตรวจสอบพัสดุประจำปี

2.5 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

3. กองช่าง

3.1 การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารตัดแปลงรื้อถอนอาคาร

3.2 การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและรถกระบะเข้า

3.3 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

4. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

4.1 งานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาและเอกสารการเบิกจ่าย

4.2 เงินรายได้ของสถานศึกษา

4.3 สอบทานกิจกรรมโครงการและการบริหารงบประมาณ

4.4 ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

5. การตรวจสอบพิเศษ ที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาทมอหมาย

เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

3.) ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ข้อมูลปีงบประมาณ 2564 – 2565

4.) รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่แนบ

/ผู้รับผิดชอบ.....

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองปราสาท
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา
ประจำปีงบประมาณ 2565

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	1. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำ และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม	1 ครั้ง/ปี	3 -21 ม.ค. 65	1/15	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	1 ครั้ง/ปี	1 - 18 ก.พ. 65	1/14		
	3. สอบทานกิจกรรมของโครงการว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ เพียงใด	1 ครั้ง/ปี	1 - 11 มี.ค. 65	1/9		
	4. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค - 30ธ.ค. 64	1/90		
กองคลัง	1. ฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน	1 ครั้ง/ปี	1 - 30 เม.ย. 65	1/18	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. การตรวจรับพัสดุ ตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง	1 ครั้ง/ปี	2 - 20 พ.ค. 65	1/15		
	3. การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	1 ครั้ง/ปี	1 - 17 มิ.ย. 65	1/13		
	4. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1 ครั้ง/ปี	20 - 30 มิ.ย. 65	1/10		
	5. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค - 30 ธ.ค. 64	1-90		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	1. การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารตัดแปลง รื้อถอนอาคาร	1 ครั้ง/ปี	4 - 15 ก.ค. 65	1/10	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	3. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและรถกระบะเข้า	1 ครั้ง/ปี	18 - 29 ก.ค. 65	1/10		
	4. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	1 ต.ค. - 30 ธ.ค. 64	1/90		
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	1. งานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา และเอกสารการเบิกจ่าย	1 ครั้ง/ปี	1 - 12 ส.ค. 65	1/17	นางเปรมจิตร์ บุญสุตร์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	2. เงินรายได้ของสถานศึกษา	1 ครั้ง/ปี	15 - 31 ส.ค. 65	1/10		
	3. การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณ	1 ครั้ง/ปี	1 - 16 ก.ย. 65	1/12		
	4. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. 64	1/90		