



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง จังหวัดปราจีนบุรี

ที่ ปจ ๗๕๘๐๕/ว

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแสงอนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วย ตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด แนบมาท้ายนี้ และได้เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง (www.nongsang.go.th) เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

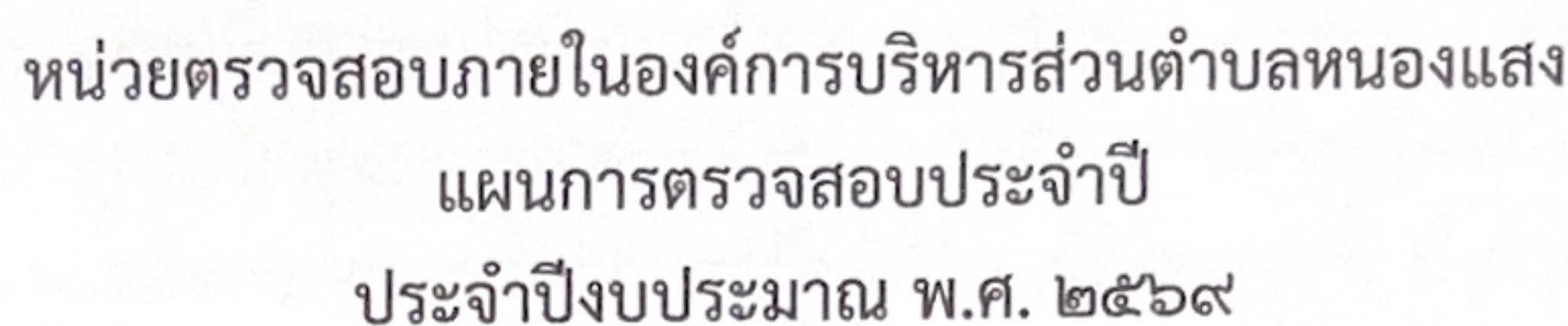
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวนุชบา มุลอิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง มีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปอย่างความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่ง การและนโยบายที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น จะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๖ เพื่อสอบถามกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

-/๓.ขอบเขต...

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ งานให้บริการความเชื่อมั่น(Assurance Services)

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน
๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน
๔. การตรวจสอบอื่นๆ(นอกเหนือจากข้อ ๑ - ๓) จำนวน ๑ หน่วย ๑ กิจกรรม ดังนี้

๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา(Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสงให้ดีขึ้น

๓.๓ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ หน่วย ได้แก่

สำนักปลัด ตรวจสอบจำนวน ๑ กิจกรรม คือ งานป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๔ หน่วยงาน รวมถึงผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบล่วงหน้า

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการใช้เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมกับเรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอสำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่จะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ๑) การสุ่มตรวจ
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การสอบทาน
- ๔) การทดสอบการบวกเลข
- ๕) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๖) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๗) การสอบถาม
- ๘) การสังเกตการณ์
- ๙) การติดตามรายการ
- ๑๐) การยืนยันยอด
- ๑๑) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๒) เทคนิคอื่นๆ ที่เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสง ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามผล เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงได้สั่งการให้ดำเนินการ ดังนี้

๑) เมื่อหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรับผิดชอบในการสอบทานตรวจความถูกต้องให้ครบทุกประเด็นโดยดูจากเอกสารหลักฐานการปรับปรุงแก้ไขประกอบเพื่อยืนยันในการดำเนินการ

๒) เสนอผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาก่อนที่จะเสนอต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงทราบ

๓) กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในประสานหน่วยรับตรวจโดยผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่ ไลน์ อีเมล เฟสบุ๊ก และโทรศัพท์ และให้แจ้งเป็นหนังสือในการติดตามทวงถามทุก ๑ เดือน จนกว่าจะได้รับรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วน

๔) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๓) จำนวน ๓ ครั้งแล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเร่งรัด โดยจัดทำหนังสือเสนอนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงเพื่อเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ทราบ ภายใน ๗ วัน

๕) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ ๔) แล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือดำเนินการไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสงเพื่อหาแนวทางให้หน่วยรับตรวจดำเนินการให้ครบถ้วน หรือยุติการติดตาม หรือติดตามพร้อมกับการเข้าตรวจสอบในคราวต่อไป แล้วแต่กรณี โดยอยู่กับดุลพินิจของนายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสง

๕.หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๕.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๕.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสง) สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองแสง) พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนุชบา มูลอัฐ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๗. ระยะเวลา

ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มีค่าใช้จ่าย

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสงมีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของทางราชการ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ).....นุช.....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวนุชบา มุลอ๊ต)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

.....นางสาวประจักษ์.....

G

(นางสาวสมปอง แปลงสาร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

☒ อนุมัติ/อนุญาต

☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต เนื่องจาก.....

ปภาดา

(นางสาวกาญจนา ปราณิชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

