



ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๑๓๗

๓๕๐ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
ถนนเลียงเมือง ตำบลหนองไผ่ อำเภอเมือง
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๐๐๐

๒๓๗๕
17/08/2561

14.03

กัณยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด
ศรีสะเกษ จำนวน ๑ ชุด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๒ เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบและจัดเตรียมเอกสารประจำ
งวดปี ๒๕๖๑ รอรับการตรวจสอบ

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๙ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการ
ปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงิน
ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ
ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร.๐-๔๕๘๑-๔๖๗๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๑๙๕

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการสำนัก/กอง องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบ และจัดเตรียมเอกสารประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รับการตรวจสอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๙ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อหักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมขอให้แจ้งโรงเรียนในสังกัดทราบและดำเนินการ ต่อไป

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๑๓๓๓

วันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. เรื่องเดิม

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

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือบุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน ต่อไป

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐาน การวางแผนตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และมาตรฐาน คู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ถ้าหากไม่ได้กำหนด ตรวจสอบของกระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานไว้ นั้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบของกระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้อนุมัติไว้ ตามความ (ข้อ ๑๘) แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนราชการไว้ ๖ ฉบับ (ฉบับที่ ๔ คือมาตรฐานวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบ)

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ประกอบแผนพัฒนาการตรวจสอบสามปี ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณงาน การตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่นตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ ต่างๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผน พัฒนาการตรวจสอบสามปีประกอบแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๒ ในลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยน ให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ได้ตลอดเวลา เพื่อดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่วางไว้ต่อไป

/ข้อระเบียบ/กฎหมาย.....

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อผู้บริหารส่วนท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนแล้วส่งแผนตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดฯ

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและขออนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติโครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายในสามปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ และแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแบบ ต.มท.๓ และแบบ ๑

๒. โปรดลงนามหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายในฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษ และผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ ตามเอกสารที่แนบเสนอมาพร้อมนี้



(นางชลกนก พันธุ์โฮส)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายวินัย วัฒนปาณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๖ ก.ย. ๒๕๖๑



(นายวินัย วัฒนปาณี)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ



ที่ ศก ๕๑๐๑๒/MON

๓๕๐ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
ถนนเลียงเมือง ตำบลหนองไผ่ อำเภอเมือง
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๐๐๐

กัณยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ

อ้างถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด
ศรีสะเกษ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ “ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี แล้วส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร.๐-๔๕๘๑-๔๖๗๕

๒๗ ก.ย. ๒๕๖๑

รองนายก อบจ.
ปลัด อบจ. ๕ ก.ย. ๒๕๖๑
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ
หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่..... ๕๙๘.๖๑
พิมพ์/ทาน.....



ที่ ศก ๕๑๐๑๒/มอญ ๕

๓๕๐ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
ถนนเลียงเมือง ตำบลหนองไผ่ อำเภอเมือง
จังหวัดศรีสะเกษ ๓๓๐๐๐

กัณยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษ

อ้างถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๖
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด
ศรีสะเกษ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๖ ข้อ ๖ “ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิจิตร ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร.๐-๔๕๘๑-๔๖๗๕

(ลงชื่อ).....ผู้รับ
๕ ก.ย. ๒๕๖๑
วันที่.....

รองนายก อบจ.
ปลัด อบจ. 5 ก.ย. 2561
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ.....
เจ้าหน้าฝ่าย.....
5 ก.ย. 61
.....

โครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี
งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญในการป้องกันความเสี่ยงในด้านการบริหารงานตามภารกิจของทุกส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดข้อผิดพลาดในขั้นตอนการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ทั้งนี้ในการตรวจสอบภายในยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในรูปการจัดวางระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่ทุกส่วนราชการจะต้องจัดให้มีการควบคุมกำกับดูแลภายในส่วนราชการของตนเอง ก่อนหน่วยตรวจสอบภายในออกเข้าตรวจสอบ ซึ่งผู้บริหารสามารถพิจารณา นำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้เป็นเครื่องมือ และเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร โดยกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการขั้นตอนการปฏิบัติ มีขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติในด้านการตรวจสอบที่ถูกต้องชัดเจน ตามมาตรฐานแนวทางการตรวจสอบภายในของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้จัดทำโครงการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ เพื่อเป็นแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง ลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ต่อการบริหารงานของผู้บริหารให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ตามนโยบายที่วางไว้ในระยะยาว ต่อไป

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๔๔

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการบริหารราชการ ให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๕ เพื่อติดตามผลตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือตามที่ผู้บริหารส่วนท้องถิ่นมอบหมายและติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน เพื่อให้มีการแก้ไขการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้ถูกต้อง เหมาะสมมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน

๓. เป้าหมาย

ส่วนราชการและโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

/๔.สถานที่ดำเนินการ....

๔. สถานที่ดำเนินการ

- | | |
|---------------------------------------|--|
| ๑. สำนักปลัด | ๒. กองกิจการสภา |
| ๓. กองแผนและงบประมาณ | ๔. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม |
| ๕. สำนักการช่าง | ๖. สำนักการคลัง |
| ๗. กองการเจ้าหน้าที่ | ๘. โรงเรียนในสังกัด ๓๙ โรงเรียน |
| ๙. สถานีขนส่งผู้โดยสารอำเภอกันทรลักษ์ | ๑๐. สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่ช่องสง่างา |

๕. วิธีการดำเนินการ

จัดทำโครงการ/จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบ/จัดทำกระดาดำทำการตรวจสอบ/ประชุมคณะทำงานวางแผนการตรวจสอบ/ออกตรวจตามแผนตรวจในประเด็นที่เกี่ยวกับการเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี/รายงานผลการตรวจสอบในกรณีมีข้อสังเกตหรือข้อตรวจพบและความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น ประกอบด้วย

๑. การบริหารงบประมาณ
๒. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน
๓. การจ่ายเงิน
๔. การยืมเงิน
๕. การพัฒนาการจัดเก็บรายได้
๖. การบันทึกบัญชี
๗. การจัดหาและการควบคุมพัสดุ
๘. การตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง
๙. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป
๑๐. ตรวจสอบการใช้จ่ายยานพาหนะ การดูแลรักษา การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
๑๑. ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติตามแผนงบประมาณประจำปีกับแผนพัฒนาสี่ปี
๑๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและการจัดคนเข้าบ้านพัก
๑๓. การตรวจติดตามข้อเสนอแนะของ สตง. และติดตามผลการปฏิบัติตามผลการตรวจสอบงวดก่อนพร้อมตอบชี้แจง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกรณีมีข้อตรวจพบ รายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๖. ระยะเวลาการตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๗. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ

ใช้งบประมาณจากข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ หมวดค่าตอบแทนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๘๐,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท ค่าวัสดุสำนักงาน ๔๐,๐๐๐ บาท

๘. ผู้รับผิดชอบโครงการในการตรวจสอบ

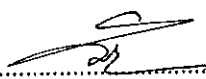
หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

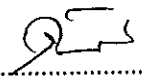
๑. นางชลกนก พันธุ์โอสถ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสุภาพร ชัยจิตย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาววัชฉันทน์ จิตติวิรุฬห์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

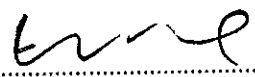
/๙. ตัวชี้วัด.....

๙.ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์/ประโยชน์ที่จะได้รับ

ส่วนราชการและโรงเรียนสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทุกส่วนได้รับการตรวจทานด้านการบริหารความเสี่ยงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติงานการเงินการคลัง การพัสดุ การบัญชี การจัดเก็บรายได้ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล หรือการบริหารจัดการที่ดี อย่างมีคุณภาพ คุ่มค่าคุ้มประโยชน์ ต่อทางราชการในระยะเวลา ๓ ปี

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ/เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางชลกนก พันธุ์ไอสง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ กันยายน ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)..........ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายदनัย วัฒนปาณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)..........ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายวิจิต ไตรสรกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
วันที่ กันยายน ๒๕๖๑

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ แบบ ภต.มท.3
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 - 2564

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ	การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ เรื่องที่ตรวจ	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวนคน/วัน
					ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564	
1	สำนักงานปลัด	ไม่น้อยกว่าปีละ 1 ครั้ง	1.การบริหารงบประมาณ	กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	/	/	/	
2	กองกิจการสภาฯ	ต่อปี	2.การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	-กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน	/	/	/	
3	กองแผนฯ		3.การจ่ายเงิน	การบัญชีและการรายงานสถานะทางการเงิน	/	/	/	
4	สำนักการคลัง		4.การขัมเงิน	-กิจกรรมการตรวจสอบการรับเงิน	/	/	/	
5	สำนักการช่าง		5.เงินรายได้	การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การ	/	/	/	1คน/10 วัน
6	กองการศึกษาฯ		6.การบัญชี	บันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
7	กองการเจ้าหน้าที่		7.การจัดหา/การควบคุมพัสดุ	-กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงิน	/	/	/	
8	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		8.แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	การเขียนเช็ค การถอนเงิน การบันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
9	สถานีขนส่งผู้โดยสารเมืองใหม่		9.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน	บัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
	ของสะพานข้าม		10.ตรวจสอบการใช้จ่ายพาหนะ/การดูแลรักษา/การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	-กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง/การควบคุมการเก็บรักษา/การจำหน่ายพัสดุและการรายงานต่างๆ	/	/	/	
	ภูสิงห์		11.ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณกับแผนพัฒนา	-ตรวจสอบการใช้จ่ายรายได้ การนำส่งรายได้	/	/	/	
			12.ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านและค่าตอบแทน	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน และการจัดคนเข้าบ้านพัก	/	/	/	
			13.ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านและค่าตอบแทน	-ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน และการจัดคนเข้าบ้านพัก	/	/	/	
			ติดตามผลลงควมปีก่อนพร้อมตอบชี้แจง	ติดตามผลลงควมปีก่อนพร้อมตอบชี้แจง	/	/	/	

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชลกนก พันธุ์ไอศด 2.นางสุภาพร รัชชิจิตย์ 3.นางสาววันนันท จิตติวิรุฬห์

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ
 (นางชลกนก พันธุ์ไอศด) (นายคณัย วัฒนปาศิ) (นายวิจิต ไตรสรณกุล)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นายกองตรีการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
รายละเอียดประกอบขอปลดการตรวจสอบตามแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 - 2564

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ	รายละเอียดการตรวจ	การตรวจ/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวน คน/วัน
					ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564	
10	ชื่อหน่วยรับตรวจ โรงเรียนในสังกัด	น้อยกว่า ปีละ 1 ครั้ง	เรื่องที่ตรวจ การบัญชี การพัสดุ	กิจกรรม/งาน/โครงการ ที่ตรวจสอบ	/	/	/	
	องค์การบริหาร			-กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน	/	/	/	
	ส่วนจังหวัดศรีสะเกษ			การบัญชีและการรายงานสถานะ	/	/	/	
	จำนวน 39 โรงเรียน			ทางการเงิน	/	/	/	
				-กิจกรรมการตรวจสอบการรับเงิน	/	/	/	
				การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน การ	/	/	/	1คน/ 10 วัน
				บันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
				-กิจกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงิน	/	/	/	
				การเงินเช็ค การถอนเงิน การบันทึก	/	/	/	
				บัญชี/ทะเบียนคุม	/	/	/	
				-กิจกรรมการตรวจสอบด้านการ	/	/	/	
				บริหารพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง/การ	/	/	/	
				ควบคุมการเก็บรักษา/การจำหน่าย	/	/	/	
				พัสดุและการรายงานต่างๆ	/	/	/	
				-ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การนำส่ง	/	/	/	
				รายได้	/	/	/	
				-ตรวจสอบการใช้จ่ายงานพาหนะ/การส่ง	/	/	/	
				จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง	/	/	/	
				รวมทั้งการดูแลรักษา	/	/	/	

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชลกนก พันธุ์ไอศอด 2.นางสุภาพร ชัยจิตย์ 3.นางสาววันันท์ จิตติวิรุฬห์

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (นางชลกนก พันธุ์ไอศอด)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ (นายคณัย วัฒนปาลี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ (นายวิจิต ไตรสรณกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
 รายละเอียดประกอบขอขงการตรวจสอบแผนพัฒนาการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 - 2564

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ในการ	การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ เรื่องที่ตรวจ	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ			จำนวน คน/วัน
					ปี 2562	ปี 2563	ปี 2564	
1	สำนักงานปลัด	ไม่น้อยกว่า ปีละ 1 ครั้ง	-ตรวจติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	/	/	/		
2	กองกิจการสภาฯ	ต่อปี	-ตรวจประเมินผลโครงการตามข้อบัญญัติ	/	/	/		
3	กองแผนฯ		งบประมาณรายจ่ายประจำปี	/	/	/		
4	สำนักการคลัง		-การตรวจสอบการจัดทำและการติดตามแผน	/	/	/		
5	สำนักการช่าง		การใช้เงินงบประมาณประจำปี	/	/	/	1คน/ 10 วัน	
6	กองการศึกษาฯ		-ตรวจสอบโครงการก่อสร้างอาคารสิ่งปลูกสร้าง	/	/	/		
7	กองการเจ้าหน้าที่		-ตรวจสอบโครงการสร้าง/ซ่อมแซม/ปรับปรุงถนน	/	/	/		
8	สถานีขนส่งผู้โดยสาร		ตามข้อบัญญัติ	/	/	/		
9	สถานีขนส่งผู้โดยสาร			/	/	/		
	สถานีขนส่งผู้โดยสาร			/	/	/		
	สถานีขนส่งผู้โดยสาร			/	/	/		
	สถานีขนส่งผู้โดยสาร			/	/	/		
	สถานีขนส่งผู้โดยสาร			/	/	/		
	สถานีขนส่งผู้โดยสาร			/	/	/		
	สถานีขนส่งผู้โดยสาร			/	/	/		
10	โรงเรียนในสังกัด			/	/	/		
	องค์การบริหาร			/	/	/		
	ส่วนจังหวัดศรีสะเกษ			/	/	/		
	จำนวน 39 โรงเรียน			/	/	/		

รับผิดชอบการตรวจสอบโดยนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 1.นางชลภกน พันธุ์ไอสด 2.นางสุภาพร ชัยจิตย์ 3.นางสาววันันท์ จิตติวิรุฬห์

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นางชลภกน พันธุ์ไอสด) (นายวิจิต ไตรสรณกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ปฏิทินการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
ประจำปีงบประมาณ 2562


ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
ตุลาคม 2561- พฤศจิกายน 2561	1.สำนักงานคลัง 2.สำนักงานช่าง 3.สำนักปลัดฯ 4.กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	1	1.การบริหารพัสดุ/การจัดซื้อจัดจ้าง 2.ตรวจสอบโครงการสร้าง/ซ่อมแซม/ปรับปรุงถนนตามข้อบัญญัติ 3.ตรวจสอบโครงการสร้าง/ซ่อมแซม/ปรับปรุงอาคารตามข้อบัญญัติ 4.ตรวจสอบเบิกจ่ายเงินตามโครงการจัดซื้อ/จัดจ้าง 5.ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 6.สรุปรายงานผู้บริหารแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ/ปรับปรุงแก้ไข	
พฤศจิกายน 2561 - ธันวาคม 2561	โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน 39 โรงเรียน	1	1.ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้สถานศึกษา 2.ตรวจสอบการรับเงินรายได้สถานศึกษากับบัญชีแยกประเภทรายได้สถานศึกษา 3.ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายสถานศึกษากับฎีกาเบิกจ่าย/ประกอบเช็คส่งจ่าย/เสตทเมนท์ธนาคาร 4.ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารสถานศึกษากับเช็คส่งจ่าย/เสตทเมนท์ธนาคาร 5.ตรวจสอบบัญชีรายได้สะสมของสถานศึกษาประกอบบันทึกขออนุมัติผู้บริหาร/ฎีกาเบิกจ่าย	
มกราคม 2562 - กุมภาพันธ์ 2562	1.ทุกสำนักทุกกอง	1	1.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการต่างๆ 2.ตรวจสอบการส่งใช้เงินยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการต่างๆ 3.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	
มีนาคม 2562 - เมษายน 2562	โรงเรียนในสังกัด 39 โรงเรียน	1	1.ตรวจสอบเงินอุดหนุนด้านการจัดการศึกษาของ อปท. *ค่าปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน *ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการจัดการศึกษาโดยใช้โรงเรียนเป็นฐานในการพัฒนาท้องถิ่น (SBMLD) *ค่าจัดการเรียนการสอนตามศาสตร์พระราชา	

ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ตรวจ ครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
พฤษภาคม 2562 - มิถุนายน 2562	1.ทุกสำนักทุกกอง	1	1.ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติประกอบแผนพัฒนาท้องถิ่น สี่ปี 2.ตรวจสอบการตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนให้หน่วยงานอื่น 3.สรุปรายงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในข้อตรวจพบ	
กรกฎาคม 2562	1.ทุกสำนักทุกกอง 2.โรงเรียนในสังกัด 39 โรงเรียน	1	1.ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านและการจัดคนเข้า บ้านพักอาศัยของทางราชการ 2.ตรวจสอบการขออนุมัติเบิกเพิ่มตามสิทธิ์ 3.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้ง หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในข้อตรวจพบ	
สิงหาคม 2562	1.ทุกสำนักทุกกอง	1	1.ตรวจสอบการใช้ยานพาหนะ/การส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุงรักษา 2.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบพร้อมแจ้ง หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในข้อตรวจพบ	
กันยายน 2562	1.ทุกสำนักทุกกอง 2.โรงเรียนในสังกัด 39 โรงเรียน	1	1.ตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบภายในและ สตง. 2.สรุปประเมินความเสี่ยงสูง/กลาง/ต่ำ เสนอผู้บริหาร ดำเนินการจัดอบรมสัมมนาตามโครงการจัดวางระบบ ควบคุมภายในให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อป้องกันความเสี่ยง	

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางชลกนก พันธุ์โอสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายคณัย วัฒนปาณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย

ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545

โดยสมควรให้มีลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 6 และมาตรา 76 แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 มาตรา 69 มาตรา 70 และมาตรา 77 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และมาตรา 5 และมาตรา 88 แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545"

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ 3 บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการใด ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้หรือที่มีกำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยรักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ตีความวินิจฉัยปัญหา เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ข้อ 5 ในระเบียบนี้

"การตรวจสอบภายใน" หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

"องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น" หมายถึง องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล

"ผู้บริหารท้องถิ่น" หมายถึง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด นายกเทศมนตรีและประธานกรรมการบริหารองค์การบริหารส่วนตำบล

"ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น" หมายถึง ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปลัดเทศบาลและ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

"ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

"หน่วยรับตรวจ" หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารหรือกำกับดูแล

ข้อ 6 แนวทางการตรวจสอบภายใน

(1) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(3) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (1) และ (2) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(4) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(5) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

(6) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบ ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัด หรือปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

(7) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

ข้อ 7 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

ข้อ 8 ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน หรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตามวรรคสองให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

ข้อ 9 หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- (1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (3) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (4) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ 28 พฤษภาคม พ.ศ. 2545

ร้อยตำรวจเอก ประชัย เปี่ยมสมบูรณ์
(ประชัย เปี่ยมสมบูรณ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ.2546

โดยที่สมควรกำหนดระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปใช้เป็นแนวทางในการจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลอันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 15 (3) (ก) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2542 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546"

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดหกสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ระเบียบหรือข้อบังคับใดที่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 3 ในระเบียบนี้

"หน่วยรับตรวจ" หมายความว่า

(1) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวง หรือกรม

(2) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค

(3) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น

(4) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น

(5) หน่วยงานอื่นของรัฐ

(6) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (1) (2) (3) (4) และ (5)

(7) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

"หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น" หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

"ผู้กำกับดูแล" หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาผู้รับตรวจหรือหน่วยรับตรวจ

"ผู้รับตรวจ" หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

"ฝ่ายบริหาร" หมายความว่า ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

"คณะกรรมการตรวจสอบ" หมายความว่า คณะบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะรัฐมนตรีหรือผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด ให้มีหน้าที่กำกับดูแลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และมีระเบียบแบบแผนที่ดี

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานของหน่วยรับตรวจที่ตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้รับตรวจหรือผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 4 ให้หน่วยรับตรวจนำแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้ายระเบียบนี้ไปใช้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ข้อ 5 ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ 6 ให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนารายงานผลการตรวจของผู้ตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญ และเกิดความเสียหายหรืออาจเกิดความเสียหายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสิบห้าวันนับจากวันที่ผู้รับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจ

ข้อ 7 ให้ผู้รับตรวจกำกับดูแลให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอความร่วมมือ หากมีปัญหาหรือข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานให้ชี้แจงเหตุผลต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ข้อ 8 ให้ผู้รับตรวจกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ข้อ 9 ในกรณีหน่วยรับตรวจ ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้หน่วยรับตรวจขอทำความเข้าใจ ตกลงกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อ 10 ในกรณีหน่วยรับตรวจ มีเจตนาหรือละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบนี้หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่มีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินมีอำนาจเสนอข้อสังเกตและความเห็นพร้อมทั้งพฤติการณ์ของหน่วยรับตรวจให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้กำกับดูแล แล้วแต่กรณี เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติ

ในกรณีกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้กำกับดูแล ไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจรายงานต่อประธานรัฐสภาเพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการสิทธิการของรัฐสภาที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ รวมทั้งแจ้งไปยังคณะกรรมการสิทธิการพิจารณาประมวลรายจ่ายประจำปีของรัฐสภา เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

ข้อ 11 ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2546

ปัญญา ตันติยวงศ์

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 120 ตอนที่ 25 ก. วันที่ 24 มีนาคม 2546