บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี โทร. ๐๓๒-๓๓๘๑๐๕ ต่อ ๒๓

ที่ รบ ๕๑๐๐๖/๐๗๓ **วันที่** ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี กำหนดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยกำหนดติดตามการตรวจสอบสถานะของที่ดิน ซึ่งเอกสารสิทธิระบุเป็นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี (แต่มิได้อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี) จำนวน ๑๓ แปลง และตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรีซึ่งปัจจุบันมี จำนวน ๗๙ แห่ง จะทำการสุ่มตรวจโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๑๐ แห่ง วัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบว่าโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลสามารถปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด โดยตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับการจ่ายเงินทุกประเภท การสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน

ข้อระเบียบฯ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) (๒) (๓) .....ฯลฯ.....

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในได้ระบุว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการ

ข้อเสนอ ...

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแจ้งหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรีทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนามหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นายเกรียงศักดิ์ วงศ์สุกฤต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

(นายชิตสกนธ์ รังษีเสริมสุข)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

อนุมัติ

(นายวิวัฒน์ นิติกาญจนา)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

ภัทธิยา

องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๑. เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ระยะเวลาที่ทำการตรวจสอบ

๒. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษา แนะนำ ครอบคลุมภารกิจสำคัญขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี และนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๔. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการนำส่งเงินของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๕. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้

๖. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการใช้และรักษารถยนต์ราชการของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๗. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี โดยใช้วิธีสุ่มตรวจจากโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๗๙ แห่ง

เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง

ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance)

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting)

๑) การให้ความเชื่อมัน (Assurance)

๑. การตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี (Financial Auditing)

๑.๑ การเงิน การบัญชี

๑.๒ การจัดเก็บรายได้เงินบำรุง

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน

๒.๒ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

๓.๑ การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๓.๒ การตรวจสอบการบริหารงานตามภารกิจ

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

๔.๑ การบริหารเงินบำรุง

๕. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

๕.๑ การบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๕.๒ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

๖. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๖.๑ เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒) การให้คำปรึกษา (Consulting)

การให้บริการข้อมูลในการปฏิบัติตามระเบียบทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ให้คำปรึกษาแนะนำ และการติดตามผล

การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

ติดตามการตรวจสอบสถานะของที่ดิน ซึ่งเอกสารสิทธิระบุเป็นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี (แต่มิได้อยู่ในทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี) จำนวน ๑๓ แปลง

การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนโยบายการตรวจสอบภายใน

การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมบัญชีกลางผ่าน Google Form

งานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ เช่นตรวจพิเศษตามนโยบาย

การดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๗๐)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวภัททิยา ทองใหญ่ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

(ลงชื่อ) ภัททิยา ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวภัททิยา ทองใหญ่)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายเกรียงศักดิ์ วงศ์สุกฤต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายวิวัฒน์ นิติกาญจนา)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ	ขอบเขตการตรวจ	ระยะเวลาการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.2570											
		พ.ศ.2569			พ.ศ.2570								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1.1 ตรวจสอบสถานะที่ดินที่เป็นเอกสารสิทธิ์	จำนวน 13 แปลง	→	→	→									
ของ อบจ.ราชบุรี ที่มิได้อยู่ในทะเบียนทรัพย์สิน													
ของ อบจ.ราชบุรี													
1.2 ตรวจสอบการดำเนินงาน รพ.สต.	ปีงบประมาณ				→	→	→	→	→	→	→	→	→
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี	พ.ศ.2569												
1.รพ.สต.ปากแรต อ.บ้านโป่ง	และปีงบประมาณ												
2.รพ.สต.สัมมาราม อ.บ้านโป่ง	พ.ศ.2570												
3.รพ.สต.ลาดบัวขาว อ.บ้านโป่ง													
4.รพ.สต.หนองโพ อ.โพธาราม													
5.รพ.สต.บ้านหนองรี อ.โพธาราม													
6.รพ.สต.ยางหัก อ.ปากท่อ													
7.รพ.สต.บ้านไทยประจันต์ อ.ปากท่อ													
8.รพ.สต.บ้านคา อ.บ้านคา													
9.รพ.สต.บ้านห้วยสวนพลู อ.บ้านคา													
10.รพ.สต.บ้านหนองน้ำขุ่น อ.บ้านคา													

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.๐๓๒ -๓๓๘๖๐๕ ต่อ ๒๓

ที่ รบ ๕๑๐๐๖/ว 5596 **วันที่** 1 ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน แจ้งท้าย

พร้อมนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรีขอส่งแผนการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ซึ่งได้รับอนุมัติแล้วมาเพื่อทราบและอำนวยความสะดวกให้กับผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

(นายวิวัฒน์ นิติกาญจนา)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

แจ้งท้าย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑๐๗๒ - ๒ ต.ค. ๒๕๖๙
๒. สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด 6 ต.ค. 69
๓. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ 5/10/69
๔. กองคลัง 2/10/69
๕. สำนักช่าง 6/10/69
๖. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม 6/10/69
๗. กองการเจ้าหน้าที่ 2 ต.ค. 69
๘. กองสาธารณสุข
๙. กองการแพทย์

รองนายก อบจ.....
ปลัด อบจ.....
รองปลัด อบจ. .....
ร่าง/พิมพ์/ทาน/.....