บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี โทร. ๐๓๒-๓๓๘๖๐๕ ต่อ ๒๓

ที่ รบ ๕๑๐๐๖/๐๙๗ **วันที่** ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ -๒๕๗๓)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี และในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑-๒๕๗๓) เพื่อตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรีซึ่งปัจจุบันมี จำนวน ๗๙ แห่ง จะทำการสุ่มตรวจโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ปีละ ๑๐ แห่ง วัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบว่าโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลสามารถปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

ข้อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑-๒๕๗๓) และแจ้งหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรีทราบต่อไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนามหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นายเกรียงศักดิ์ วงศ์สุกฤต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

(นายชิตสกนธ์ รังษีเสริมสุข)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

อนุมัติ

(นายวิวัฒน์ นิติกาญจนา)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี



แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี

(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๑ – ๒๕๗๓)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

ตุลาคม ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๑-๒๕๗๓

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

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี มีหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ

๑) สำนัก/กอง จำนวน ๙ หน่วยรับตรวจ

-สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

-สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

-กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

-กองคลัง

-สำนักช่าง

-กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

-กองการเจ้าหน้าที่

-กองสาธารณสุข

-กองการแพทย์

๒.) หน่วยงานย่อย

-โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๗๙ แห่ง

-โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี จำนวน ๑ แห่ง

๓) อื่น ๆ

-สถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดราชบุรี แห่งที่ ๒ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

-กองทุนฟื้นฟูสมรรถภาพจังหวัดราชบุรี

-ศูนย์บริบาลผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

การดำเนินการงานตรวจสอบ

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

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

การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนโยบายการตรวจสอบภายใน

การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมบัญชีกลางผ่าน Google Form

งานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ เช่นตรวจพิเศษตามนโยบาย

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารต่างๆ
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การตรวจทาน
๗. การตรวจสอบหารายการผิดปกติ
๘. การสังเกตการณ์
๙. การสอบถาม
๑๐. การยืนยันยอด
๑๑. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรีเป็นผู้ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี ประกอบด้วย

- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๒ คน
- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ๒ คน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๒	งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๓
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๒๐,๐๐๐ บาท	๒๐,๐๐๐ บาท	๒๐,๐๐๐ บาท

ขอบเขตการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๑-๒๕๗๓

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ		
	๒๕๗๑	๒๕๗๒	๒๕๗๓
อ.เมืองราชบุรี			
รพ.สต.พิกุลทอง	√		
รพ.สต.น้ำพุ			√
รพ.สต.คุ้งน้ำวน		√	
รพ.สต.พงสวาย		√	
รพ.สต.บ้านไร่	√		
อ.สวนผึ้ง			
รพ.สต.บ้านกล้วย	√		
รพ.สต.ถ้ำหิน		√	
อ.ดำเนินสะดวก			
รพ.สต.ท่านัด	√		
รพ.สต.ขุนพิทักษ์			√
รพ.สต.บ้านปากคลอง		√	
อ.บ้านโป่ง			
รพ.สต.เบิกไพร		√	
อ.บางแพ			
รพ.สต.ดอนคา		√	
อ.โพธาราม			
รพ.สต.ดอนกระเบื้อง	√		
รพ.สต.คลองตาคต		√	
รพ.สต.คลองข่อย		√	
รพ.สต.บ้านหนองสองห้อง	√		
รพ.สต.บ้านดอนแฉลบ	√		
รพ.สต.บ้านเขาราบ		√	
รพ.สต.บ้านน้ำตก		√	
อ.ปากท่อ			
รพ.สต.ทุ่งหลวง	√		
รพ.สต.หนองกระทุ่ม	√		
รพ.สต.ป่าไก่			√
รพ.สต.บ้านนาคอก	√		
รพ.สต.บ้านหินสี			√
รพ.สต.ห้วยยางโทน			√

หน่วยรับตรวจ	ปีงบประมาณ		
	๒๕๗๑	๒๕๗๒	๒๕๗๓
อ.บ้านคา			
รพ.สต.บ้านโป่งเจ็ค	√		
รพ.สต.บ้านบึง			√
รพ.สต.หนองพันจันทร์			√
รพ.สต.บ้านหนองจอก			√
รพ.สต.บ้านโป่งกระทิงล่าง			√

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายวิวัฒน์ นิติกาญจนา)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๓๒ - ๓๓๘๖๐๕ ต่อ ๒๓

ที่ รบ ๕๑๐๐๖/ว ๖๒๔ **วันที่** ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑-๒๕๗๓)

เรียน แจ้งท้าย

ด้วยองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรีได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑-๒๕๗๓) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฯ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิวัฒน์ นิติกาญจนา)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

แจ้งท้าย

๑. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด วิราวรรณ์ ๕ พ.ย.๖๗
๒. เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๕ พ.ย. ๖๗
๓. ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ๕ พ.ย ๖๗
๔. ผู้อำนวยการกองคลัง กฤษณ ๕ พ.ย.๖๗
๕. ผู้อำนวยการสำนักช่าง ๕ พ.ย.๖๗
๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๕ พ.ย.๖๗
๗. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่
๘. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข
๙. ผู้อำนวยการกองการแพทย์ ๕ พ.ย.๖๗

รองนายก อบจ.....

ปลัด อบจ.....

ร่าง/พิมพ์/ทาน/.....