



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โทร. ๐ ๗๓๖๔ ๒๖๓๘ มท ๗๖๐๕๒
ที่ นธ ๐๐๑๗.๔/ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา

๑. เรื่องเดิม

กระทรวงมหาดไทย ได้มีหนังสือ ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๓๘๘๙ ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทยเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยให้จังหวัดดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมอบหมายผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้ตรงตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ และตามแผนการตรวจสอบประจำปีอย่างเคร่งครัด ให้นำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ให้เป็นประโยชน์ในการบริหารของส่วนราชการ รวมทั้งส่งเสริมผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนงบประมาณให้เพียงพอแก่ภาระงานที่ต้องรับผิดชอบ

๑.๒ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด วางแผนการตรวจสอบประจำปีและปฏิบัติงานตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑.๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานจังหวัดและโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน

๑.๒.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๒.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

๑.๒.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

๑.๒.๕ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

๑.๒.๖ ในกรณีที่มีหน่วยตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

๑.๓ ให้หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๓.๑ กฎบัตร

ให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยกำหนดคำนิยามของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและกิจกรรมงานตรวจสอบ สิทธิและอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบขอบเขตของงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตร ให้ครอบคลุมลักษณะงานให้ความเชื่อมั่นและงานการให้คำปรึกษา เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความเห็นชอบ พร้อมเผยแพร่หน่วยงานภายในส่วนราชการทราบทั่วกัน แล้วจัดส่งให้กระทรวงมหาดไทย จำนวน ๑ ชุด ภายใน ๑๕ วันนับจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการลงนามในกฎบัตร

/๑.๓.๒ กรอบคุณธรรม...

๑.๓.๒ กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ทบทวนกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงถึงหลักการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรม และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบ พร้อมทั้งเผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน แล้วจัดส่งให้กระทรวงมหาดไทย จำนวน ๑ ชุด ภายใน ๑๕ วันนับจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการลงนามเห็นชอบ

๑.๓.๓ การวางแผนการตรวจสอบ

(๑) ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินความเสี่ยง ทุกหน่วยงานที่เป็นหน่วยรับตรวจ โดยใช้ข้อมูลจากผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ข้อมูลทั่วไปของหน่วยรับตรวจ ผลการตรวจสอบครั้งก่อน กำหนดปัจจัยเสี่ยงที่ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการ ด้านการดำเนินงานด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ โดยระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง และจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง นำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ หน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงควรจะต้องรับการตรวจสอบในระดับแรก การประเมินความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยจัดทำข้อตกลงในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกับบุคลากรในองค์กรกับหน่วยงานตรวจสอบภายในด้วย

(๒) ให้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และทบทวนแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ เพื่อให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการตามข้อ ๑. มากำหนดลำดับความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบ โดยครอบคลุมทุกประเภทงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๑) การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ให้พิจารณากำหนดตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง และให้ประเมินความเสี่ยงโครงการที่ได้รับงบประมาณภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไม่น้อยกว่า ๖ หน่วยงาน

๒) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ให้ประเมินความเสี่ยงเพื่อตรวจสอบโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ คนละ ๒ โครงการ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าของโครงการ และให้ครอบคลุมด้าน Financial & Compliance โดยกำหนดให้ตรวจสอบโครงการตามแผนงานส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ผลผลิตการพัฒนาด้านเศรษฐกิจ จังหวัดละไม่น้อยกว่า ๑ โครงการ

๓) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ให้ตรวจสอบระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การใช้งานจริง

๔) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) ให้ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่าส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานและเพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต โดยเมื่อผู้ตรวจสอบภายในตรวจหน่วยงานใดก็ให้ประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานนั้นๆ

/๕) การตรวจสอบด้าน...

๕) การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ให้ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่างๆให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส ทุจริต โดยเมื่อผู้ตรวจสอบภายในตรวจหน่วยงานใดก็ให้ประเมินระบบการบริหารจัดการด้านต่างๆของหน่วยงานนั้น

๖) ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษาที่จะช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยงและปรับปรุงงานของส่วนราชการ ให้กำหนดงานให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (๒๐๑๐.C๑) ซึ่งการที่จะกำหนดงานการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบได้ หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดงานดังกล่าวไว้ในกฎบัตรด้วย

๗) ในการคำนวณจำนวนคนวันที่จะทำการตรวจสอบ กำหนดให้ ๑ ปี มีวันทำการทั้งสิ้น ๒๕๐ วัน (๑ เดือน มีประมาณ ๒๐ วันทำการ) ระยะเวลาที่กำหนดในการตรวจสอบในแต่ละหน่วยรับตรวจ หรือโครงการที่จะตรวจสอบควรดำเนินให้เหมาะสมสอดคล้องกับขอบเขต ปริมาณงานที่จะตรวจสอบ และอัตรากำลังที่ใช้ในการตรวจสอบ

๘) แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาวให้จัดทำตามแบบ ต.ม.พ.๐๒ และต.ม.พ.๐๓

๙) ให้เสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติให้แล้วเสร็จ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๑

๑๐) แผนการตรวจสอบระยะยาว ให้กำหนดระยะเวลาตามความเหมาะสม โดยให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ และกิจกรรมโครงการที่จะตรวจสอบ โดยไม่เกิน ๕ ปี

๑๑) เมื่อแผนการตรวจสอบประจำปีได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการแล้ว ให้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบพร้อมผลการประเมินความเสี่ยงให้กระทรวงมหาดไทย จำนวน ๑ ชุด ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

๑๒) เพื่อมิให้การวางแผนการปฏิบัติงานซ้ำซ้อนกันระหว่างกรมและจังหวัด ให้หน่วยตรวจสอบภายในระดับกรมส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้จังหวัดทราบด้วย จังหวัดเมื่อได้รับแผนการตรวจสอบภายในของกรมแล้ว หากมีการวางแผนซ้ำซ้อนกัน จังหวัดจะปรับแผนการตรวจสอบหรือจะบูรณาการตรวจสอบร่วมกันก็ได้

๑.๓.๔ การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

เมื่อแผนการตรวจสอบประจำปีได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการแล้วให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนปฏิบัติงานว่าจะตรวจสอบเรื่องใดและมีประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญอย่างไรในแต่ละหน่วยรับตรวจที่ได้รับอนุมัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี ตามแบบ ต.ม.พ. ๐๔

๑.๓.๕ การรายงานผลการตรวจสอบ

๑) เมื่อดำเนินการตรวจสอบแต่ละหน่วยรับตรวจหรือแต่ละโครงการแล้วเสร็จ ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายในเวลาอันสมควร ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๗) และให้กำหนดระยะเวลาในการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจว่า ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือไม่ และผลการปฏิบัติเป็นอย่างไร

/๒) รูปแบบ...

๒) รูปแบบการรายงาน

- การตรวจสอบด้าน Financial & Compliance รายงานตามแบบ ต.ภ.มท.๐๕
- การตรวจสอบด้าน Performance Audit และด้าน Information Technology Audit รายงานตามแบบ ต.ภ.มท.๐๖
- การตรวจสอบด้าน Operational Audit และด้าน Management Audit รายงานตามแบบ ต.ภ.มท.๐๕ หรือ ต.ภ.มท.๐๖ (ขึ้นอยู่กับการประเมินผล จากการตรวจสอบในเรื่องที่เกี่ยวข้อง)
- การให้คำปรึกษา รายงานตามแบบ ต.ภ.มท.๐๗
- รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีละ ๓ ครั้ง (เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพฯ ประเด็นที่ ๑๑) รายงานตามแบบ ต.ภ.มท.๐๘

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมาได้ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ กฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา อยู่ระหว่าง การจัดทำและทบทวนกฎบัตร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และตามแบบตัว อย่างที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนดต่อไป

๒.๒ การวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้จัดทำแผน การตรวจสอบใน ๖ ด้าน ดังนี้

(๑) การตรวจสอบด้าน Financial & Compliance

(๑.๑) ส่วนราชการส่วนภูมิภาค ตามผลการประเมินความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๖ หน่วยรับตรวจ และได้กำหนดตรวจสอบสำนักงานจังหวัดนครราชสีมาไว้ด้วยแล้ว

(๑.๒) โครงการที่ได้รับงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัดที่จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) จำนวน ๖ โครงการ

(๒) การตรวจสอบด้าน Performance ได้ประเมินความเสี่ยงโครงการที่ได้รับ งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ งบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัด และจัดทำแผนการตรวจสอบ จำนวน ๔ โครงการ (โดยเป็นโครงการตามแผนงานส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ผลผลิต การพัฒนาด้าน เศรษฐกิจ ไม่น้อยกว่า ๑ โครงการ)

(๓) การตรวจสอบด้าน Information Technology จำนวน ๑ กระบวนงาน คือด้าน การควบคุมทั่วไป (General Control) หรือ การนำระบบมาใช้งานจริง (Systems Implementation Audit)

(๔) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน Operational Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ

(๕) การตรวจสอบด้านการบริหาร Management Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่างๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

(๖) การตรวจสอบด้าน Consulting ได้กำหนดการบริการให้คำปรึกษา ตามความ เหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบแล้ว

/๓.ข้อพิจารณา...

๓. ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรด

๓.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๒ ส่งสำเนาแผนฯ พร้อมผลการประเมินความเสี่ยงให้ กระทรวงมหาดไทย


๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดลงนามอนุมัติแผนฯ และหนังสือแจ้งปลัดกระทรวงมหาดไทย



(นางละมัย เจริญโสภาก)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา



(นายฉัตรชัย อูสาหะ)

หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนครราชสีมา

ลงนามแล้ว



(นายสุรพร พรอมมูล)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา

๒๕ ก.ย. ๒๕๖๑