



ที่ ศก ๐๐๑๗.๔/๒๒๑๓๒

ศาลากลางจังหวัดศรีสะเกษ

ถนนเทพา ศก ๓๓๐๐๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๖๖๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖
๒. หนังสือจังหวัดศรีสะเกษ ที่ ศก ๐๐๑๗.๔/๑๖๘๒๖ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

ตามที่จังหวัดศรีสะเกษ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ ได้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ ให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ ได้ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑ เพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนทรัพยากรบุคคล จึงขอจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑) เป็นไฟล์ PDF ไปที่ E - mail : auditmoi๑๖@gmail.com ตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอนุพงศ์ สุขสมนิตย์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

โทรศัพท์ (มือถือ) ๐๘-๕๔๘๔๒๔๘๐



บันทึกข้อความ

สำนักงานเลขานุการผู้ว่าราชการจังหวัด

เลขที่รับ... 4449

วันที่รับ... 30 พ.ย. 2566

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๐๐๑๗.๔/

วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ ได้วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยกำหนดตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) สำนักงานจังหวัด จำนวน ๑ ครั้ง, ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) ราชการบริหารส่วนภูมิภาค (ไม่รวมสำนักงานจังหวัด) ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๖ หน่วยงาน, ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ และการตรวจสอบอื่น ๆ จำนวน ๑ หน่วยงาน รวมทั้ง การบริการให้คำปรึกษา ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เอกสาร ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้มีคำสั่งย้ายข้าราชการ นางสาวทิตา ยวงอักษร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดศรีสะเกษ ไปปฏิบัติงานในตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ กลุ่มงานบริหารการพัสดุ กองคลัง ตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ที่ ๒๙๓๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ (เอกสาร ๒) ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ คงเหลือผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ราย

๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ มีความจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑ เนื่องจาก มีข้อจำกัดของทรัพยากรบุคคล ที่มีจำนวนไม่เพียงพอที่จะดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้วางแผนไว้ หากไม่ปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับจำนวนทรัพยากรบุคคล อาจส่งผลให้การบริหารงานตรวจสอบภายในไม่บรรลุตามแผนที่กำหนดไว้ จึงได้ดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑ ให้สอดคล้องกับทรัพยากรบุคคลหรืออัตรากำลังที่มีอยู่ และให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

๓. ขอกฎหมาย

๓.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย (เอกสาร ๓)

๓.๒ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว๖๖๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เอกสาร ๔)

/๔. ข้อพิจารณา

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ และเป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงเห็นควรปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑ และจัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในที่ปรับปรุงใหม่ให้กระทรวงมหาดไทยเป็นไฟล์ PDF ไปที่ E - mail : auditmoi๑๖@gmail.com

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๕.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

๕.๒ ลงนามในหนังสือแจ้งกระทรวงมหาดไทย



(นางกัญญาพัชญ์ จันทเขต)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

- ๑๖๗๘ ๕.๑

- ๑๖๗๘ ๕.๖

๑๖๗๘

(นายอนุพงศ์ สุขสมนิตย์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับปรุง ครั้งที่ ๑)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๕. เพื่อให้ความเห็นแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่กำหนด
๖. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

จังหวัดศรีสะเกษ มีส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาค ทั้งสิ้น ๓๔ หน่วยงาน ซึ่งกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจกตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๖๖๘๘ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ (เอกสาร ๑) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดที่มีอัตรากำลัง ๑ คน ดำเนินการกำหนดหน่วยรับตรวจ โครงการหรือกิจกรรมในการวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) ให้ดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบสำนักงานจังหวัดศรีสะเกษ งบประมาณสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ Gxxx) เป็นประจำทุกปี ปีละ ๑ ครั้ง (นับเป็น ๑ หน่วยตรวจรับ) โดยให้เน้นตรวจสอบในประเด็น บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุทรัพย์สิน/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง งบกระหายอดเงินฝากธนาคารและในประเด็นอื่น ๆ ที่เห็นว่าจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในหรือผลการประเมินความเสี่ยง
- ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (ไม่รวมสำนักงานจังหวัด) ไม่น้อยกว่า ๓ หน่วยงาน

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) กำหนดให้ตรวจสอบโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัดและงบกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าของโครงการ ไม่น้อยกว่า ๑ โครงการ

๓. การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) ปริมาณงานตามความเหมาะสม

๔. ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ปริมาณงานตามความเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบสำนักงานจังหวัดศรีสะเกษ งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ Gxxx) ประกอบด้วย บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร และในประเด็นอื่น ๆ ที่เห็นว่าจะจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในหรือผลการประเมินความเสี่ยง

๑.๒ ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ตามผลการประเมินความเสี่ยง (ไม่รวมสำนักงานจังหวัด) จำนวน ๓ หน่วยงาน ดังนี้

๑. ที่ทำการปกครองจังหวัดศรีสะเกษ

๒. เรือนจำจังหวัดศรีสะเกษ

๓. สำนักงานขนส่งจังหวัดศรีสะเกษ

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๑ โครงการ ดังนี้

โครงการปรับปรุงขยายไหล่ทาง ทางหลวงหมายเลข ๒๑๒๗ ตอน ศิวาลัย – สำโรงเกียรติ ระหว่าง กม.๖+๒๐๐ – กม. ๑๐+๐๐๐ ตำบลบักดอง อำเภอนายูง จังหวัดศรีสะเกษ กว้าง ๗.๐๐ - ๑๒.๐๐ เมตร หน้า ๐.๑๐ เมตร ระยะทาง ๓.๘๐๐ กิโลเมตร ๑ สายทาง งบประมาณ จำนวน ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท งบประมาณรายจ่ายของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมี แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๒ เป็นหน่วยรับผิดชอบดำเนินการ

๓. การตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดศรีสะเกษ ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๒ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ (เอกสาร ๒)

๔. บริการให้คำปรึกษา ดังนี้

(๑) จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

(๒) การเงิน การบัญชี

(๓) การบริหารงบประมาณ

(๔) การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายต่าง ๆ

(๕) อื่น ๆ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ มีกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๓ คน ปัจจุบันมีอัตรากำลัง ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานจริง จำนวน ๑ คน คือ นางภิญญาพัชญ์ จันทเขต ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายในจังหวัดศรีสะเกษ

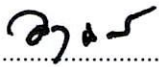
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่จะใช้ในการส่งเสริมผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับการพัฒนาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง และมีเครื่องมือ เครื่องใช้เพียงพอกับการะงานที่ต้องรับผิดชอบ โดยขออนุมัติ เบิกจ่ายจากโครงการค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จากสำนักงานจังหวัดศรีสะเกษ (เอกสาร ๓) สรุปรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่าย ดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
๑. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๑๐,๐๐๐	
๒. ค่าใช้สอย		
๒.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (อบรม/สัมมนา)	๓๐,๐๐๐	
๒.๒ ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (จำนวน ๑ คน เดือนละ ๑๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๑๒ เดือน)	๑๘๐,๐๐๐	
๓. ค่าวัสดุ/อุปกรณ์	๙๕,๐๐๐	
รวมเป็นเงิน	๓๑๕,๐๐๐	

หมายเหตุ : สามารถถัวจ่ายได้ทุกรายการ

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางภิญญาพัชญ์ จันทเขต)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายอนุพงศ์ สุขสมนิตย์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ