



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีสมเด็จ

ที่ รอ ๕๘๐๑๒/๒๕๖๖

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลศรีสมเด็จ

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลศรีสมเด็จ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้พิจารณาจากประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในในอดีต และ ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/๓.๔.มาตรฐาน...

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

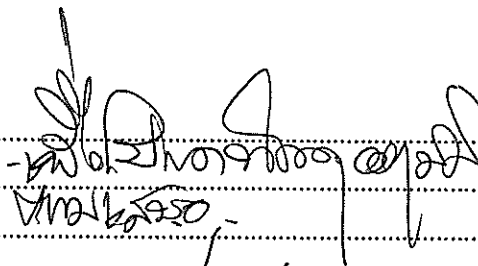
๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวชีวารัตน์ ฑีฆาวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล


ทศ.๒๕๖๗

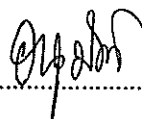
(ลงชื่อ)

(นายสุรชัย อ่อนประทุม)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีสมเด็จ

๒๐๖.๖.๖๖

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลศรีสมเด็จ



(ลงชื่อ)

(นายอรุณย์ เจริญนนท์)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีสมเด็จ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีสมเด็จ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลศรีสมเด็จ จำนวน ๔ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัดเทศบาล
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) :

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING) :

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING) :

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร
เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชีวารัตน์ ฑีฆาวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน-..... บาท

(ลงชื่อ)

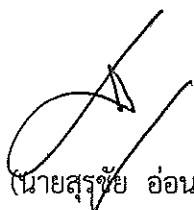


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวชีวารัตน์ ฑีฆาวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

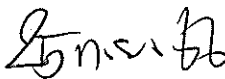
(ลงชื่อ)



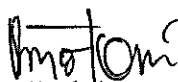
ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายสุรัชย์ อ่อนประทุม)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีสมเด็จ



(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายอรรักษ์ เจริญนนท์)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีสมเด็จ

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลศรีสมเด็จ

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	วันที่เข้าตรวจ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) การจัดทำทะเบียนคุณวันลาของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง	๒ ครั้ง/ปีงบประมาณ	ต.ค. ๒๕๖๖ - มี.ค. ๒๕๖๗	๑ คน	เม.ย.-๖๗	
	๑	๒ ครั้ง/ปีงบประมาณ	เม.ย. ๒๕๖๗ - ส.ค. ๒๕๖๗	๑ คน	ก.ย.-๖๗	
	๒	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	ต.ค. ๒๕๖๖ - มี.ค. ๒๕๖๗	๑ คน	พ.ค.-๖๗	
	๓	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	ต.ค. ๒๕๖๖ - ธ.ค. ๒๕๖๖	๑ คน	ม.ค.-๖๗	
	๔	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	ต.ค. ๒๕๖๖ - ธ.ค. ๒๕๖๖	๑ คน	ม.ค.-๖๗	
	๕	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	ต.ค. ๒๕๖๖ - ม.ค. ๒๕๖๗	๑ คน	ก.พ.-๖๗	
	๖	๒ ครั้ง/ปีงบประมาณ	ต.ค. ๒๕๖๖ - ธ.ค. ๒๕๖๖	๑ คน	มี.ค.-๖๗	
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๗	๒ ครั้ง/ปีงบประมาณ	ม.ค. ๒๕๖๗ - เม.ย. ๒๕๖๗	๑ คน	พ.ค.-๖๗	
			ต.ค. ๒๕๖๖ - ธ.ค. ๒๕๖๖	๑ คน	มี.ค.-๖๗	
			ม.ค. ๒๕๖๗ - เม.ย. ๒๕๖๗	๑ คน	พ.ค.-๖๗	
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวชีวารัตน์ ติงวาทย์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลศรีสมเด็จ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	วันที่เข้าตรวจ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๘ การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๑ ธ.ค. ๒๕๖๖	๑ คน	ธ.ค.-๖๖	
	๙ การรับส่งเงินและการจัดทำใบสรุปนำส่งเงินประจำวัน	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๖	๑ คน	ธ.ค.-๖๖	
	๑๐ การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินการศึกษาบุตร	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๑๕ พ.ย. ๒๕๖๖	๑ คน	พ.ย.-๖๖	
	๑๑ การรับเงินและจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - พ.ค. ๒๕๖๗	๑ คน	มิ.ย.-๖๗	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวชีวรัตน์ สิตาววงศ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลศรีสมเด็จ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	วันที่เข้าตรวจ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) การควบคุมงานก่อสร้าง ตาม ว ๘๕ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ ปีงบประมาณ	๑ ต.ค.๒๕๖๖ - ๓๐ เม.ย. ๒๕๖๗	๑ คน	ก.ค ๒๕๖๗	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวชีวารัตน์ ฑีฆาวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลศรีสมเด็จ

รายละเอียดประกอบขอใบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๔

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน	วันที่เข้าตรวจ	หมายเหตุ
กองการศึกษาฯ	๑๓ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) การเบิกเงินตามโครงการแข่งขันกีฬา งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง / ปีงบประมาณ	๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๑ ส.ค. ๒๕๖๗	๑ คน	ส.ค. - ๖๗	
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางสาวชีวารัตน์ สีฆวงค์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน