



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาโพธิ์

ที่ อบ ๗๒๔๐๕/ ๒๗๕ วันที่ ๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาโพธิ์

๑. เรื่องเดิม

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

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก (ระบุเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน) อย่างละเอียด

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

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

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวยุพาพร เรือนเจริญ)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ความเห็นปลัด..... 

สืบเอก

(กฤษฎา วิศรุตากุล)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลนาโพธิ์

ความเห็นนายก..... 

(ลงชื่อ)

(นายนิคม พะเมเด)

นายกเทศมนตรีตำบลนาโพธิ์

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาโพธิ์

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

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย

๑.สำนักปลัด

- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
- การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ
- การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ
- ตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.กองคลัง

- ตรวจสอบการด้านพัสดุ
- หลักประกันสัญญา และการจัดทำทะเบียนคุม
- ตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓.กองช่าง

- การควบคุมงาน
- ตรวจสอบพัสดุประจำปี

๔.กองการศึกษา

- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน
- ตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวยุพาพร เรือนเจริญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวยุพาพร เรือนเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(สืบทอด)

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(กฤษฎา วิสฤตกุล)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลนาโพธิ์

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายนิคม พะเมต)

นายกเทศมนตรีตำบลนาโพธิ์

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	๑ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ✓ ๒ การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ✓ ๓ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่างๆ ✓ ๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ธ.ค.-๑๕ ธ.ค. ๒๕๖๗ ๑๖ ธ.ค.-๓๐ ธ.ค. ๒๕๖๗ ๑ ม.ค. - ๒๐ ม.ค. ๒๕๖๘	๑/๒๐ ๑/๐๑ ๑/๐๑	น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ	
กองคลัง	๑ ตรวจสอบการด้านพัสดุ ✓ ๒ หลักประกันสัญญา และการจัดทำทะเบียนคุม ✓ ๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ก.พ. - ๒๐ ก.พ. ๒๕๖๘ ๑ มี.ค.-๒๐ มี.ค. ๒๕๖๘ ๑ เม.ย. - ๒๐ เม.ย. ๒๕๖๘	๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๐๑	น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ	
กองช่าง	๑ การควบคุมงาน ✓ ๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ พ.ค. - ๒๐ พ.ค. ๒๕๖๘ ๑ มิ.ย. - ๒๐ มิ.ย. ๒๕๖๘	๑/๒๐ ๑/๒๐	น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ	
กองการศึกษา	๑ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ ก.ค. - ๒๐ ก.ค. ๒๕๖๘ ๑ ส.ค. ๒๐ ส.ค. ๒๕๖๘	๑/๒๐ ๑/๐๑	น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ	
ทุกส่วนราชการ	การบริการให้คำปรึกษา		ตลอดปีงบประมาณ		น.ส.ยุพาพร เรือนเจริญ	

(ลงชื่อ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นางสาวยุพาพร เรือนเจริญ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน