



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านใหม่ อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา.....

ที่ พย.๕๔๗๐๕/๐๐๖ วันที่ ๐๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านใหม่

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลบ้านใหม่ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยได้พิจารณาจากเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่เสนอมาพร้อมนี้

ร. ธรรมนูญ

(นางสาวริญญรัตน์ ไชยบุญเกียรติ)
นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่

นายพิษณุ ออว์

อ. ธรรมนูญ

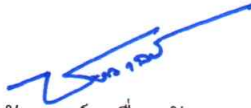
(นายภาคชัยวัฒน์ น้อยหอม)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่

คำสั่งของ...

คำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านใหม่

☒ เห็นชอบ/อนุมัติ ให้ดำเนินการตามที่เสนอ

☐ ความเห็นอื่นๆ.....



(นางสังวาลย์ เชื้อนวัง)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านใหม่



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน...เทศบาลตำบลบ้านใหม่ อำเภอมะนัง จังหวัดยะลา.....

ที่.....พย.๕๕๗๐๕/๐๐๗.....วันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕.....

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่ หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านใหม่อนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสังวาลย์ เชื้อนวัง)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านใหม่

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามบันทึกข้อความ
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พย ๕๔๗๐๕/๐๐๗ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. ปลัด.....วันที่ ๑๔ ก.ย. ๖๙
๒. สำนักปลัดฯ.....วันที่ ๑๘ ก.ย. ๒๕๖๙
๓. กองคลัง.....วันที่ ๑๘ ก.ย. ๒๕๖๙
๔. กองช่าง.....วันที่ ๑๘ ก.ย. ๖๙
๕. กองสาธารณสุข.....วันที่ ๑๘ ก.ย. ๖๙
๖. นักวิชาการตรวจสอบภายใน.....วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

แผนการตรวจสอบภายใน (AUDIT PLAN)

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านใหม่ อำเภอเมือง จังหวัดพะเยา



เทศบาลตำบลบ้านใหม่
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐)

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น หัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

งานตรวจสอบภายใน

แผนตรวจสอบภายใน (Audit plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ (รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐) ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านใหม่
แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ เทศบาลตำบลบ้านใหม่ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ มีการปฏิบัติตามขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านใหม่ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในให้มีการดำเนินการที่เป็นรูปธรรมและคงอยู่ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและให้ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๒.๒ เพื่อสอบถามความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านตัวเลข งบประมาณ ทางด้านการเงินและบัญชี การพัสดุและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามกิจกรรม/โครงการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๕ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน

๒.๖ เพื่อประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๗ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่าเพิ่ม

๒.๘ เพื่อตรวจสอบงานตามนโยบายที่ได้รับมอบหมาย

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเรื่อง สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านใหม่ ตำบลบ้านใหม่ อำเภอเมืองพะเยา จังหวัดพะเยา (ตามเอกสารแนบ)

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านใหม่ และการบริหาร ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

๓.๑ สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการคลัง

๓.๒ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของสินทรัพย์ของหน่วยรับตรวจ ให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๓.๓ ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของเทศบาลตำบลบ้านใหม่

๓.๔ วิเคราะห์ประเมินประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของเทศบาล ตำบลบ้านใหม่

๔. พื้นที่ดำเนินการ

ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่

หน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่ จำนวน ๑ สำนัก/ ๓ กอง / ๑ ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเทศบาลตำบลบ้านใหม่ ซึ่งได้แก่

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๕. วิธีดำเนินการ

๕.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน โดยเสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน

๕.๒ แจ้งหน่วยรับตรวจ โดยจัดส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบ จากผู้บริหารและกำหนดการ วันเวลา ที่จะเข้าตรวจสอบก่อนเข้าทำการตรวจสอบเพื่อเป็นการประสาน จัดเตรียมข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ

๕.๓ บันทึกแจ้งหน่วยรับตรวจ ก่อนการออกตรวจสอบ เพื่อแจ้งวัตถุประสงค์และขอบเขต การตรวจสอบ ลักษณะของการตรวจสอบ ระยะเวลาโดยประมาณ ที่จะใช้ในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสาร ที่จะใช้ในการตรวจสอบ วิธีการรายงาน และการติดตามผล

๕.๔ ดำเนินการออกตรวจสอบภายใน ตามวัน เวลา ตามหน่วยรับตรวจของแผนตรวจ การตรวจสอบภายในประจำปี โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านใหม่

๕.๕ จัดประชุมปิดตรวจ หลังจากดำเนินการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำร่าง รายงานการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยงาน และประสานยังหน่วยรับตรวจอีกครั้ง เพื่อยืนยันเรื่องที่ตรวจพบ และเป็นการเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้มีโอกาสชี้แจงและความเห็นเพิ่มเติมซึ่งบางครั้งข้อมูลที่ถูกตรวจสอบ รวบรวมได้อาจคลาดเคลื่อนไม่ครบถ้วน สมบูรณ์

๕.๖ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี โดยนำข้อเท็จจริงหรือข้อตรวจพบ ปัญหา อุปสรรค ผลการปฏิบัติงาน และข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบ เสนอให้ผู้บริหารเพื่อพิจารณาสั่ง การ ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๕.๗ จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งผู้บริหารได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อสั่งการ

๕.๘ หน่วยตรวจสอบภายในติดตามผลการรับตรวจว่าได้มีการปฏิบัติตามข้อสั่งการของผู้บริหาร โดยนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานแล้ว ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะรายงานการติดตามผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบต่อไป

๖. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๗๐)

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวริณณรัตน์ ไชยบุญเกียรติ ตำแหน่งนิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มีงบประมาณ

๙. ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์

ตามรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี

- ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่ได้รับการตรวจสอบภายใน
- ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่ได้รับข้อเสนอแนะและมีการปรับปรุงแก้ไข

ลงชื่อ

ริณณรัตน์

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวริณณรัตน์ ไชยบุญเกียรติ)

นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาล

เห็นชอบ

ลงชื่อ

อ. อดิศักดิ์

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายภาคชัยวัฒน์ น้อยหอม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลบ้านใหม่

- อดิศักดิ์

ลงชื่อ

นางสาววลัย เชื้อนวัง

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาววลัย เชื้อนวัง)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านใหม่

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านใหม่
แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ	หมายเหตุ
ทุกส่วนราชการในสังกัด เทศบาลตำบลบ้านใหม่ หน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลบ้านใหม่ จำนวน ๑ สำนัก/ ๓ กอง / ๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบ้านใหม่ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลบ้านใหม่	๑ ครั้ง/ปี	๖๐ วัน	นางสาวริญรุตน์ ไชยบุญเกียรติ นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หมายเหตุ:- หน่วยรับตรวจและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม
ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งให้ทราบล่วงหน้าก่อนวันเข้าตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ริญรุตน์
(นางสาวริญรุตน์ ไชยบุญเกียรติ)
นิติกรชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน