



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลำน้ำรายณ์

ที่ ลบ ๕๒๙๐๖/๓๕ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลลำน้ำรายณ์ / นายกเทศมนตรีตำบลลำน้ำรายณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒. ขอบเขตแนบแผนการให้คำปรึกษา

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลลำน้ำรายณ์ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว และตามคำสั่งเทศบาลตำบลลำน้ำรายณ์ ที่ ๒๙๑/๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๙ ได้แต่งตั้ง นายชัยรัตน์ คำว้าง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลำน้ำรายณ์

๒. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๒) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๓. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เรียบร้อยแล้ว โดยได้พิจารณาและประเมินจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้หารือเกี่ยวกับแนวทางและการวางแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของปลัดเทศบาลตำบลลำานรายณ์และนายกเทศมนตรีตำบลลำานรายณ์

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง วิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง และนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. ข้อพิจารณา

เห็นควรอนุมัติและสำเนาแผนการตรวจสอบฯ ประสานสำนักปลัดเทศบาล ส่วนราชการ ทุกกอง และสถานรณานูปาล เพื่อเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่รองรับการตรวจสอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่เสนอมาพร้อมนี้

-๐๐๕๐๗ มัง
๐!
นพ
(นางสาวนิศาชล ก้วลาดแยง)
ปลัดเทศบาลตำบลลำานรายณ์

ว้

(นายชัยรัตน์ คำวัง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

☒ทราบ ☒อนุมัติ ☐อนุญาต
☒ดำเนินการตามเสนอ
☐.....

พ
(นายภพ สุประเพียร)
นายกเทศมนตรีตำบลลำานรายณ์



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลนารายณ์
อำเภอชัยบาดาล จังหวัดลพบุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน ข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และตามนโยบายของผู้บริหาร รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารต่อนายกเทศมนตรีตำบลลำานรายณ์ให้เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบและการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตและรายละเอียดการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ และงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลลำานรายณ์
อำเภอชัยบาดาล จังหวัดลพบุรี



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลำานารายณ์
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลลำานารายณ์
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษา คำแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลลำานารายณ์ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลลำานารายณ์ มีจำนวน ๗ หน่วย

๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล

๑.๒ กองคลัง

๑.๓ กองช่าง

๑.๔ กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและโรงเรียนอนุบาลเทศบาลฯ

๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

๑.๗ สถานธนาบาล

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน
หน่วยรับตรวจจำนวน ๗ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๙ กิจกรรม มีดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- งานด้านการมีส่วนร่วมของประชาชน (โครงการประชาคมฯ/การประชุมฯ)

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การเบิกจ่ายงบประมาณ

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การควบคุมพัสดุ
- การจัดซื้อจัดจ้าง

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การพัฒนาการศึกษาฯ (โครงการจัดหาอาหารกลางวัน)

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การจัดซื้อจัดจ้าง

๖. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การช่วยเหลือเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๗. สถานธนานุบาล ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- การเก็บรักษาทรัพย์สินรับจำนำ

การตรวจสอบด้านอื่นๆ หรืองานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา ตามหนังสือกระทรวงการคลัง
ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔

- รายงานสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานสอบทานการควบคุมภายใน
- การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงาน
- การตรวจสอบระบบสารสนเทศของหน่วยงาน
- การตรวจสอบอื่นๆที่จำเป็นหรือเกี่ยวข้อง

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและ
คณะผู้บริหารเทศบาลตำบลลำราเลย์ รายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษา ที่แนบมาพร้อมด้วย

/ระยะเวลา...

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน โดยใช้ข้อมูลในช่วงเวลาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายชัยรัตน์ คำวัง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

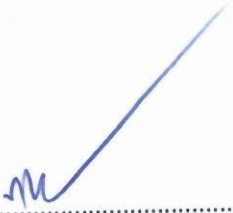
ค่าพัฒนาบุคลากร จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท

ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท

(ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐)

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายชัยรัตน์ คำวัง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวนิศาชล กล้วยแดง)
ปลัดเทศบาลตำบลลำน้ำรายณ์

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายภพ สุประเพียร)
นายกเทศมนตรีตำบลลำน้ำรายณ์

ขอเสนอแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี 2570			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ระยะเวลา				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบต่อครั้ง		
คณะผู้บริหารเทศบาล ปลัดเทศบาลฯ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองสวัสดิการสังคม สถานธนาบาล	ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น คลีนิกให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑	1 ครั้ง/ปี	ต.ค.-ธ.ค. 2569	1 คน/ รวม 10 วัน	นายชัยรัตน์ คำว้าง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว 105 หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
		1 ครั้ง/ปี	ต.ค.-ธ.ค. 2569	1 คน/ รวม 10 วัน	นายชัยรัตน์ คำว้าง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว 23 หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
			ตลอดทั้งปี	1 คน/ครั้ง	นายชัยรัตน์ คำว้าง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม หลักเกณฑ์ กค. กำหนด

(ลงชื่อ)ผู้จัดทำแผนการให้คำปรึกษา

(นายชัยรัตน์ คำว้าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน