



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางตลาด

ที่ กส ๕๒๓๐๘/วท

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยางตลาด

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เทศบาลตำบลยางตลาด ได้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงาน
๒. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๓. มีการวิเคราะห์ สังเกตการณ์ตามรายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะที่ได้รายงานผู้บริหารทราบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตราฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

มาตราฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

มาตราฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบ


/ปีที่มิหนย....

ปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมนี้

ลงชื่อ



(นายนราศักดิ์ กองศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ส.ต.อ.



(สุรตล ฎอากรณ์)

ปลัดเทศบาลตำบลยางตลาด

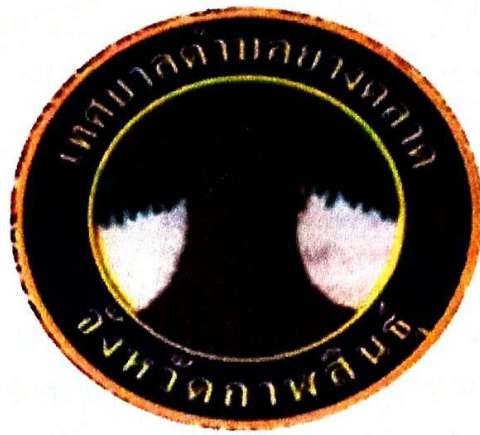
ส.ต.อ.



(สุรตล ฎอากรณ์)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลยางตลาด



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางตลาด

เสนอ

หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางตลาด
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลยางตลาด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลยางตลาด รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๖. เพื่อให้หน่วยรับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของบุคลากร และหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

วิธีดำเนินการตรวจสอบ

๑. แจ้งระยะเวลาและขอบเขตการตรวจให้หน่วยรับตรวจทราบ
๒. ตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงาน ด้วยเทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสม
๓. สรุปผลข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบหรือแสดงความเห็นกรณีไม่เห็นด้วยต่อผลการตรวจสอบ เมื่อการตรวจสอบแต่ละครั้งเสร็จสิ้น
๔. เสนอผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่อปลัดเทศบาลตำบล/ผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
๕. ส่งสำเนารายงานกลับหน่วยรับตรวจ
๖. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายนราศักดิ์ กองศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	ช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่
ทุกสำนัก/กอง	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗	๑ ครั้ง
สำนักปลัด	ธันวาคม ๒๕๖๗ - มกราคม ๒๕๖๘	๑ ครั้ง
กองคลัง	มีนาคม - เมษายน ๒๕๖๘	๑ ครั้ง
กองช่าง	กรกฎาคม ๒๕๖๘	๑ ครั้ง
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	สิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๘	๑ ครั้ง
กองการศึกษา	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑ ครั้ง
กองสวัสดิการสังคม	พฤษภาคม-มิถุนายน ๒๕๖๘	๑ ครั้ง
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	ธันวาคม ๒๕๖๗ - มกราคม ๒๕๖๘	๑ ครั้ง

แผนปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นที่จะตรวจสอบ/ ขอบเขตการปฏิบัติงาน	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ										หมายเหตุ				
			ไตรมาส ๑		ไตรมาส ๒		ไตรมาส ๓		ไตรมาส ๔								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.				มิ.ย.	ก.ค.	ก.ย.	
			↔		↔		↔		↔					↔			
๑	ทุกสำนัก/กอง สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗		↔														
๒	สำนักปลัด ๑) การปฏิบัติงานกิจกรรม ๒) การร้องเรียนร้องทุกข์ ๓) การเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน (สอบทานระบบการควบคุมภายใน)			↔													
๓	กองคลัง ๑) การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ๒) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ e-laas ๓) การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online (สอบทานระบบการควบคุมภายใน)							↔									
๔	กองช่าง ๑) การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ๒) การควบคุมงานก่อสร้าง (สอบทานระบบการควบคุมภายใน)												↔				

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายนราศักดิ์ กองศิริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ส.ต.อ.  ผู้สอบทาน
(ภูวดล ภูอาภรณ์)
ปลัดเทศบาลตำบลยางตลาด

ส.ต.อ.  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(ภูวดล ภูอาภรณ์)
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลยางตลาด