



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปาดัง

ที่ สข ๕๖๓๐๑ /

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระดับองค์กร ของเทศบาลตำบลปาดัง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปาดัง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้มีการนำระบบการตรวจสอบภายในที่ได้กำหนดไว้ ไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการหน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระดับองค์กรของเทศบาลตำบลปาดัง ซึ่งเสนอมาพร้อมนี้

๓. ขอกฎหมาย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- หนังสือกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวชชีสา แก้วบุปผา)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรี

☒ เพื่อโปรดทราบ ☒ เพื่อโปรดพิจารณา

(นายประพุกษ์ นิลโมทย์)

ปลัดเทศบาลตำบลปาดัง

ความเห็นนายกเทศมนตรี ☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(นายก่อริก หากมูสา)

นายกเทศมนตรีตำบลปาดัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปาดัง

ที่ สข ๕๖๓๐๑/..... วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบภายในระดับองค์กร ของเทศบาลตำบลปาดัง

เรียน ปลัดเทศบาล/หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกอง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปาดัง ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยกำหนดตรวจสอบทุกสำนักงานกองภายในเทศบาลตำบลปาดัง ตามแผนการตรวจสอบฯ นั้น

เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ได้ทราบแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อจะได้จัดเตรียมเอกสารรับการตรวจ และดำเนินการในส่วนที่มีหน้าที่ต้องรับผิดชอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๙) ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและตอบสนองนโยบายการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาลของนายกเทศมนตรี เกิดผลดีต่อราชการ และเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดต่างๆ ของหน่วยงานได้อย่างรวดเร็วไม่เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายก้อริก หากมูสา)

นายกเทศมนตรีตำบลปาดัง

..... ปลัดเทศบาล

..... หัวหน้าสำนัก/ผอ.กอง

..... หัวหน้าฝ่าย/หัวหน้างาน

..... ร่าง/พิมพ์

แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลปาดัง

หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร และเป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด จะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะ เพื่อช่วยให้งานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ และเสร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขบริหารงานหรือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๖. เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจสั่งการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของเทศบาล ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของเทศบาล

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๒. ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัดเทศบาล

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

(๕) กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓. เรื่องที่ตรวจสอบ และแผนการดำเนินงาน ปรากฏตามเอกสารแนบ ๑ และ ๒

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกชิสรา แก้วบุปผา ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายใน

นางวาสนา โตหลี ตำแหน่ง พนักงานจ้างทั่วไป ผู้ช่วย/เลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปาดัง ตามคำสั่งแต่งตั้งฯ

งบประมาณ

ปรากฏตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลปาดัง แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกชิสรา แก้วบุปผา)

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายประพุก นิลโมทย์)

ปลัดเทศบาลตำบลปาดัง

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายก่อริก หากมูสา)

นายกเทศมนตรีตำบลปาดัง

รายละเอียดประกอบขอบเขตของการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน
๑	สำนัก ปลัดเทศบาล	๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕-ม.ค. ๖๖	๒/๕
		๒. การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖	๒/๕
		๓. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๖๖	๒/๕
		๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๖	๒/๕
๒	กองคลัง	๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕-ม.ค. ๖๖	๒/๕
		๒. การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖	๒/๕
		๓. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.๖๖	๒/๕
		๔. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๖	๒/๕
๓	กองช่าง	๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕-ม.ค. ๖๖	๒/๕
		๒. การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖	๒/๕
		๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย.-ก.ค.๖๖	๒/๕
๔	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕-ม.ค. ๖๖	๒/๕
		๒. การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖	๒/๕
		๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตาม งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-ก.ย. ๖๕	๒/๕
๕	กองการศึกษา รวมถึงศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค.๖๕-ม.ค. ๖๖	๒/๕
		๒. การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	ก.พ.-มี.ค.๖๖	๒/๕
		๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตาม งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค.-ก.ย. ๖๕	๒/๕

หมายเหตุ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	ภารกิจ/กิจกรรม	ระยะเวลาในการดำเนินงาน											
			พ.ศ. ๒๕๖๕			พ.ศ. ๒๕๖๖								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	ทุกสำนัก/กอง	- การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			←→									
๒	ทุกสำนัก/กอง	- การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕					←→							
๓	สำนักปลัด/กองคลัง	- การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน						←→						
๔	สำนักปลัด/กองคลัง	- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ								←→				
	/กองช่าง													
๕	กองสาธารณสุข	- การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนของ อปท.ตามงบประมาณรายจ่าย											←→	
	และสิ่งแวดล้อม/	ประจำปี ๒๕๖๖												
	กองการศึกษา													
๖	ทุกสำนัก/กอง	- งานบริการให้คำปรึกษา	←→											→
๗	หน่วยตรวจสอบ	- งานจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ	←→											
	ภายใน	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕												
		- งานสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ	←→											
		ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕												
		- งานติดตามประเมินผลการนำแผนการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ												←→
		ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไปสู่การปฏิบัติ												
		- งานจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน	←→											
		ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕												
		- งานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖												←→
		- งานประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ												←→
		- งานจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗												←→
		- งานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปาดัง												←→

หมายเหตุ ระยะเวลาในการดำเนินงาน อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม