



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านแป้น โทร ๐๕๓-๕๗๓๖๔๑ ต่อ๐๒

ที่ ลพ ๕๒๕๐๘ / ๐๒๓

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแป้น

เรื่องเดิม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านแป้นได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

โดยข้อมูลในการจัดทำแผนข้างต้น ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงงานของหน่วยงานและ กิจกรรมตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญของเทศบาลตำบลบ้านแป้น เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน หน่วยงาน กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงจากข้อมูลภาพรวมขององค์กร ข้อมูลของหน่วยงาน กิจกรรมและร่วมกับผู้บริหารฯ หัวหน้าส่วนงานราชการเทศบาลตำบลบ้านแป้น เพื่อนำมาวางแผนการตรวจสอบ โดยได้กำหนดให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับ

/ปริมาณ...

ปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อกฎหมาย ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอพิจารณา เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของเทศบาลตำบลบ้านแป้น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจว่าอย่าง สมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและเหมาะสม เห็นควรพิจารณาดังต่อไปนี้

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๒. แจกแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้แก่หัวหน้าสำนัก/กอง ทราบ ผ่านทางไลน์ เว็บไซต์เทศบาลตำบลบ้านแป้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายพรศักดิ์ แก้ววิจิตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านแป้น

(นายมนัส หม่องต๊ะ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแป้น



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลบ้านแป้น
อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจ จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแล ทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบ แบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก/๖ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านแป้น

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๒
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	๓ - ๗

Audit Plan

แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านแป้น อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าสำนักและผู้อำนวยการกอง ทุกๆ กอง ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑ สำนัก/ ๖ กอง ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

(๔.๑) โรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลบ้านแป้น

(๔.๒) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบ้านแป้น

(๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

(๖) กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

(๗) กองสวัสดิการและสังคม

๒.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบในภาพครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านแป้นและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกักตุนอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับ ตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใน

- (๖) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใน
- (๗) งานให้คำปรึกษา

(รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

๓. กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวรุ่งสุตา สมมิตร

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผน

(นางสาวรุ่งสุตา สมมิตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านแป้น

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผน

(นายพรศักดิ์ แก้ววิจิตร)

รองปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านแป้น

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบ้านแป้น

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผน

(นายมนัสน์ หม่องดี)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านแป้น

รายละเอียดขอเบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
สำนักปลัด/ทุกกอง	๑.กิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑	ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ	๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการติดตามผล ๒. กิจกรรมตรวจสอบเทศบาลผู้ตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑ ๑	พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
สำนักปลัด กองสาธารณสุขฯ กองสวัสดิการฯ และการศึกษา	๑. กิจกรรมตรวจสอบติดตามผลดำเนินการหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ๒. กิจกรรมตรวจสอบเงินอุดหนุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖	๑ ๑	ธันวาคม ๒๕๖๕ ธันวาคม ๒๕๖๕	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองคลัง	๑. กิจกรรมตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๒. กิจกรรมตรวจสอบการลงทะเบียนพัสดุ (ครุภัณฑ์) - ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พด.๒)	๑ ๑	มกราคม ๒๕๖๖ มกราคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
สำนักปลัด กองสาธารณสุขฯ กองสวัสดิการฯ และการศึกษา	๑.การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขฯ	๑. การขอใบอนุญาตประกอบกิจการ	๑	มีนาคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองการศึกษาฯ	๑. การเบิกจ่ายเงิน ของโรงเรียนอนุบาลเทศบาลตำบลบ้านแป้น และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลบ้านแป้น	๑	มีนาคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ กองการศึกษาฯ และ กองสวัสดิการฯ และ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	๒	มีนาคม / กันยายน ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองคลัง	๑. การจำหน่ายพัสดุ	๑	เมษายน ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ กองสวัสดิการฯ กองการศึกษาฯ และ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑. การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	๑	เมษายน ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าซึ่งปีงบประมาณ	๒	พฤษภาคม / กันยายน ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเดินทางไปราชการ และการฝึกอบรม	๑	พฤษภาคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กองคลัง	๑.การยืมเงิน/ส่งใช้เงินยืม	๑	มิถุนายน ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองคลัง	๑.ถูกหนี้ยกจ่ายชำระ	๑	มิถุนายน ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองคลัง	๑.หลักประกันสัญญาและการคืนค่าประกันสัญญา	๑	กรกฎาคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)	๑	กรกฎาคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ	๑.การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑	สิงหาคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
กองคลัง	๑.การเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเจาะจง	๑	สิงหาคม ๒๕๖๖	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขฯ กองสวัสดิการฯ กองการศึกษา และ กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ	๑.งานให้คำปรึกษา		ทุกวัน	นางสาวรุ่งสุดา สมมิตร