



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลิโThor ๐ ๔๕๕๕ ๕๕๗๖

ที่ อจ ๗๔๖๐๖ / ๕๖

วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลลิโThor

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลลิโThor ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้พิจารณาจาก (ระบุเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน) อย่างละเอียด

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต เช่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอำนาจเจริญ เป็นต้น

๒. ประเมินจากผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

/๓.๔ หลักเกณฑ์...

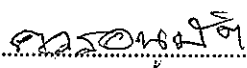
๓.๔ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔)
จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

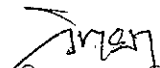
๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

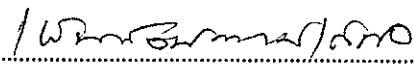
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ที่เสนอมาพร้อมนี้

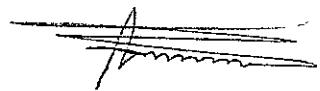

(นางรัชณีย์ สายแวว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด 


(นายวิชา ชาลีโสม)
ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายก 


(นายโสมพงษ์ วันดี)
นายกเทศมนตรีตำบลลือ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลือ
อำเภอบุณฑลราชวงศา จังหวัดอำนาจเจริญ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลลือ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตาม กิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการ ตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลลือ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) :

- ๑) การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานล่วงเวลา
- ๒) รายงานสถานะการเงินประจำวัน

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) :

- ๑) การเบิกจ่ายเงินการศึกษาบุตร
- ๒) การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง
- ๓) การเบิกจ่ายเงินอื่น ๆ ประเภทการคืนเงินประกันสัญญา
- ๔) การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของกองช่าง
- ๕) การเบิกจ่ายค่าลงทะเบียนและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) :

๑) การจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟตำบลลือ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

๑) ระบบร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงาน

๒) การสอบทานการควบคุมภายใน

๓) การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหาร อบต.ลือ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางรัชณีย์ สายแวว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน - บาท

(ลงชื่อ)

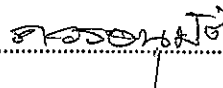


ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

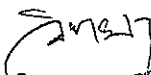
(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายวิทยา ชาลีโสม)

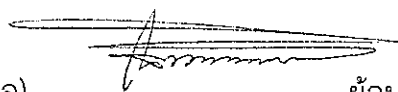
ปลัดเทศบาล

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ.....

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายโสมพงษ์ วันดี)

นายกเทศบาลตำบลลือ

วันที่ ๒๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลลิ้น

เอกสารแนบแผ่น ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	๑ การเบิกจ่ายเงินการศึกษาบุตร	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๗๐	๑/๑๕	นางรัชณีย์ สายแหว	
	๒ การเบิกจ่ายค่าเลี้ยงรับรอง	๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	๑/๑๕	นางรัชณีย์ สายแหว	
	๓ ระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๙	๑/๑๕	นางรัชณีย์ สายแหว	
	๔ การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๙	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแหว	
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๙	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแหว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแหว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแหว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลลิ้น

เอกสารแนบแบบ ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)					
	๑ การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานล่วงเวลา	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๗๐	๑/๑๕		
	๒ รายงานสถานะการเงินประจำวัน	๔ ครั้ง/ปี	ธ.ค., มี.ค., มิ.ย., ก.ย.	๑/๒๐ ๕ วัน/ครั้ง	นางรัชณีย์ สายแวว	
	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	๓ การเบิกจ่ายเงินอื่น ๆ ประเภทการคืนเงินประกันสัญญา	๑ ครั้ง/ปี	พฤษภาคม ๒๕๗๐	๑/๑๕	นางรัชณีย์ สายแวว	
	๔ การตรวจสอบงานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๙	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๙	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแวว	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลลิโป้

เอกสารแนบแผน ๓

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ๑ การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของกองช่าง เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	เมษายน ๒๕๗๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๙ ตลอดปีงบประมาณ	 ๑/๑๕ ๑/๐๕ ๑/๐๕	 นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว นางรัชณีย์ สายแวว	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแวว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลลิโป้

เอกสารแนบแผน ๔

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ๑ การจัดงานประเพณีบุญบั้งไฟตำบลลิโป้ เรื่องอื่น ๆ ๒ การสอบทานการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๗๐ ตุลาคม ๒๕๖๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๙ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕ ๑/๐๔ ๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแหว นางรัชณีย์ สายแหว นางรัชณีย์ สายแหว นางรัชณีย์ สายแหว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแหว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบล

เอกสารแนบแผน ๕

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	๑ การเบิกจ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๐	๑/๑๕	นางรัชณีย์ สายแหว	
	๒ การสอบทานการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๑	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแหว	
	๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๑/๐๔	นางรัชณีย์ สายแหว	
			ตลอดปีงบประมาณ		นางรัชณีย์ สายแหว	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางรัชณีย์ สายแหว)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน