



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคิ่งสำเภา

ที่ ขน ๕๒๒๐๗ / ๕๐

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลคิ่งสำเภา/ปลัดเทศบาล

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลคิ่งสำเภา ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

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

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ ด้วย

๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

/๔.ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่เสนอมาพร้อมนี้และแจ้งให้หน่วยงานผู้รับตรวจทราบต่อไป

ว่าที่ร้อยตรีหญิง

(หทัยรัตน์ สุขสำราญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลคู้งสำเภา.....

เห็นด้วยตามที่เสนอมาพร้อมนี้และแจ้งให้หน่วยงานผู้รับตรวจทราบต่อไป

ลงชื่อ พ.อ.ต.

(ถนอม ทองวงศ์ษา)

ตำแหน่งปลัดเทศบาลตำบลคู้งสำเภา

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลคู้งสำเภา.....

อนุมัติ

ลงชื่อ

(นายชาติรีกาล สกกุลสุริยะ)

ตำแหน่ง

นายกเทศมนตรีตำบลคู้งสำเภา

เทศบาลตำบลคู้งสำเภา อำเภอมโนรมย์ จังหวัดชัยนาท

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนตรวจสอบปี 2568			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ตุลาคม 24567 - 30 กันยายน 2568				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วันที่ตรวจสอบ/ครั้ง		
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)					
	งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้					
	1. ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ	1 ครั้ง /ปี	1-31 ม.ค.68	1 คน/ 10 วัน		
	2. ตรวจสอบลูกหนี้ภาษีค้างชำระและการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้	1 ครั้ง /ปี	1-28 ก.พ.68	1 คน/ 10 วัน		
	งานพัสดุ					
	3. ตรวจสอบพัสดุประจำปี และการลงทะเบียนพัสดุ (พ.ด.2) ของปีงบประมาณ 2567	1 ครั้ง /ปี	1-28 ก.พ.68	1 คน/ 10 วัน		
	4. ตรวจสอบหลักประกันสัญญาและการจัดทำทะเบียนคุม	1 ครั้ง /ปี	1-31 ธ.ค. 67	1 คน/ 10 วัน		
งานการเงินและบัญชี						
5. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม (งบประมาณ)	1 ครั้ง /ปี	1-31 ส.ค.68	1 คน/ 10 วัน			
6. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	1 ครั้ง /ปี	1-31 ส.ค.68	1 คน/ 10 วัน			

เทศบาลตำบลคู้งสำเภา อำเภอโนนรมย์ จังหวัดชัยนาท

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนตรวจสอบปี 2568			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ตุลาคม 24567 - 30 กันยายน 2568				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วันที่ตรวจสอบ/ครั้ง		
ทุกส่วนราชการ	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)				นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	1. ตรวจสอบการใช้จ่ายยงนตส่วนกลาง	1 ครั้ง /ปี	1-31 มี.ค.68	1 คน/ 10 วัน		
	2. ตรวจสอบการเก็บ การบันทึกและการจ่ายพัสดุ	1 ครั้ง /ปี	1-30 เม.ย.68	1 คน/ 10 วัน		
	ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)					
	3. การสอบทานการควบคุมภายใน งวดสิ้นสุด 30 กันยายน 2567	1 ครั้ง /ปี	1-31 ธ.ค.67	1 คน/ 10 วัน		
	4. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งวดสิ้นสุด 30 กันยายน 2567	1 ครั้ง /ปี	1-31 ธ.ค.67	1 คน/ 10 วัน		
	เรื่องอื่นๆ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.2/ว 107					
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
	การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	ตลอดปีงบประมาณ	ตลอดปีงบประมาณ			
กองการประปา	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)				นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
	1. ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ	1 ครั้ง /ปี	1-31 ม.ค.68	1 คน/ 10 วัน		

เทศบาลตำบลคู้งสำเภา อำเภอมโนรมย์ จังหวัดชัยนาท

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนตรวจสอบปี 2568			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ตุลาคม 24567 - 30 กันยายน 2568				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วันที่ตรวจสอบ/ครั้ง		
สำนักปลัด	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 1. ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี พ.ศ.2568 2. ตรวจสอบการโอนงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2567 3. ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. 2566 - พ.ศ.2570) 4. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567	1 ครั้ง /ปี 1 ครั้ง /ปี 1 ครั้ง /ปี 1 ครั้ง /ปี	1-31 พ.ค.68 1-31 พ.ค.68 1-31 พ.ค.68 1-30 มิ.ย.68	1 คน/ 15 วัน 1 คน/ 10 วัน 1 คน/ 15 วัน 1 คน/ 10 วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
กองการศึกษา	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 1. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2567 (อาหารกลางวัน) 2. ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 3. การเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	1 ครั้ง /ปี 1 ครั้ง /ปี 1 ครั้ง /ปี	1-30 มิ.ย.68 1-31 ม.ค.68 1-31 ส-ค 68	1 คน/ 10 วัน 1 คน/ 10 วัน 1 คน/ 10 วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

เทศบาลตำบลคิ่งสำเภา อำเภอโนนรมย์ จังหวัดชัยนาท

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	แผนตรวจสอบปี 2568			ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ตุลาคม 24567 - 30 กันยายน 2568				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วันที่ตรวจสอบ/ครั้ง		
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 1. ตรวจสอบการออกใบอนุญาตเกี่ยวกับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ (1) ตรวจสอบเอกสารการขออนุญาตว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ (2) ตรวจสอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการออกใบอนุญาตว่าเป็นไปตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับการสาธารณสุขของเทศบาล หรือไม่	1 ครั้ง /ปี	1-31 ก.ค.68	1 คน/ 10 วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
กองช่าง	ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 1. ตรวจสอบการดำเนินการขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	1 ครั้ง /ปี	1-31 ก.ค.68	1 คน/ 10 วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	
รวมเวลาปฏิบัติงาน				200 วัน	*วันทำการสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม	

ลงชื่อ ว่าที่ร้อยตรีหญิง.....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

(หทัยรัตน์ สุขสำราญ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน